

?????? ??????????????

?????? C 26/16 ?????????????? ?????????? ??? ?? ???? ?? ???? – ????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? – ??????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? – ??????????
– ??? ??

?????? ??? ?????????? (????? ????) ??? 14?? ??????? 2017 «????????????? ?????????? – ??????
????????????? ??? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ?? – ??????????????
????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? – ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? – ??????????
????????? – ??? ??? ??? ?????? – ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? – ??????????

???? ?????? C?26/16,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ??? ??????? ?? Tribunal Arbitral
Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [????????? ?????????? ?????????? ?????????? (??????
????????? ?????????? ??????????), ??????????] ?? ??????? ??? 30?? ?????????? 2015, ? ?????? ??????? ???
????????? ??? 18 ?????????? 2016, ??? ??????? ??? ??????

Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis Lda

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

?? ?????????? (????? ????),

????????? ??? ??? E. Juhász, ?????? ???????, C. Vajda ??? K. Jürimäe (????????), ????????,

????????? ??????????: P. Mengozzi

?????????: A. Calot Escobar

?????? ??? ?????? ????????????,

????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???????:

– ? Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis Lda, ?????????????? ??? ??? B. Botelho Antunes ???
??? M. J. Mendonça, advogados,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes, R. Campos Laires ???
M. Figueiredo,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? A. Caeiros ??? ??? L. Lozano Palacios,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? 1?? ???????????
2017,

?????? ??? ????????

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ??, ???
???????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ????: ?????? ??? ??? ???).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Santogal M-Comércio e Reparação de
Automóveis Lda (??? ????: Santogal) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ??????????????
????, ??????????) ??????? ?? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????, ?? ?????????????? ?????
???? ?????????? ?????? ?????, ??? ??? ??? ?????????? ?????? (??)).

?? ?????? ???????

?? ?????? ??? ???????

3 ? ??????????? ??? 11 ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ??? ?? ????:

«????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ???????????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ????.»

4 ?? ?????? 2 ??? ?? ??? ??????? ?????? ?? ????:

«1. ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

i) ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ????:

[...]

ii) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? 3,
????????? 1, ? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

[...]».

5 ?? ?????? 3 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????:

«1. ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ?????????? ?), ?????? i), ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ????:

[...]

i) ?? ?????????????? ?????????? ????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?) ??? [??? ??????] 4, ?? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????? ? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ????????

[...]»

6 ?? ????? 20, ????? ??????, ??? ????? ??????? ??? ?? ???:

«????????? ?? "????????????? ??????? ??????" ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????,
?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????
? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????..»

7 ?? ?????? 131 ??? ??????? ?? ??? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? «????????? ??????????»
????????? 1 ??? ?????? ?? IX, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???, ?????????? ?? ???:

«?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ?? 9 ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? [...] ?????????? [??]
????????? ?? ??????] ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
???? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
?????????..»

8 ?? ??????? 4 ??? ?????? IX ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? «????????? [?? ??????????] ?? ??
????????????? ??????». ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ?????? 138 ??? ?????? ??????
?? ???:

«1. ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? [??????] ??? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????.

2. ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? 1, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????:

?) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? [??????] ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

[...]».

?? ?????????? ??????

9 ?? Regime do IVA das Transações Intracomunitárias (????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??,
?? ????: RITI) ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ?????? ??????.

10 ??? ???? 14, ??????? b, ?? RITI, ?? ??????? ?? ?? ??? 1, ??????? e, ?? RITI, ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

11 ? Santogal ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????.

12 ?? ??????? ?? ?????? ?? 26 ?????????? 2010, ? Santogal ??????, ?????? ?????? 447 665 ????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? Mercedes-Benz Portugal SA ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 25?? ?????? 2009.

13 ????? ?? ???????, ? ????????, ???????????, ????????, ???????????, ??????????? ?? Santogal ??? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ???????????, ??? ??????? ??????? ????? ???????????????, ??? ????? ?? ????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ????? ?? ??????? ??????????????? ? ?????? ?? ???????????, ?? ? ? ?????????? ?? ????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ? ? ??????? ?? ??????? ??????????? . ? ?????????? ??????????? ?? Santogal ??? ??????? ??
?????? ??????? ??????????? ??????????? (??), ??? ??????? ??????????? ?? ?? 2008 ??? ?? Ministério del
Interior, Dirección General de la Policía y de la Guardia Civil– Comunidad Tui-Valencia (?????????? ???????????,
?????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? – ????? ????? Tui-Valencia, ???????) ?? ?????????? ?? ??????????? ??
?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????, ??? ????? ?? ??????????? ??
?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?. ? ?????????? ??? ????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? 2 ????? 2008 ??????.

14 ????? ?? ??????? ?? ?????, ? Santogal ??????? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ??
?????? 14, ??????? b, ??? RITI. ???????, ??? ?????????? ?? ? ? ????? ???????????.

15 ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ???????.

16 ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ????? ???????????, ? ??????????? ?????????? ?? Santogal,
?????? ?????????? ??, ??? ??????? ?? ????? ??????????? ?? ????? ???????????, ???, ?????, ??? ???????????????
????????? ?? ????? ?? ?????? ????? ??????? ?? ?? 11 ??????????? 2010 ??, ???????, ??? ???????????????
????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 18 ??????????? 2010. ?? ?????? ??? ????? ???????????????, ??? ??????
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ? ? ??????????? ?? ????? ????? ??????????? ??
????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 2008, ??????? «?????????» ?? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 17 ??????????? 2011. ????? ?? ? ??????????? ?? ????? ??????? ??
??????????, ??? ?? ??????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????
??????????, ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??.

17 ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ? Santogal ??? ??????????? ?? ?? 2011 ??? ??????? ?? ? ? ???????????
?? 25?? ????? 2009, ? Mercedes-Benz Portugal ???????, ??? 3 ??????? 2011, ??????????????? ???????????
?????????? ?? ?? ?????? ????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? 25?? ????? 2009.

18 ?? ??????? ?? 24?? ??????? 2013, ? Direção de Serviços Antifraude Aduaneira (????????? ???????????
?? ? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ???????????) ?????????? ?? ?? Direção de Finanças de Lisboa
(????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ???????????) ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??
?? ??????? ?? ??????????? ?? . ? ? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????????? ??
??????????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
??????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? 2010 ?? ??????? ?? ????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ??.

19 ???????, ? Santogal ?????????? ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? 2010. ?? ??
?????? ??, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 14, ??????? b, ??? RITI ?????? ? ??????????? ?? ??? ??????? ??
???? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ??
??, ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? 2001, ??
?? ?????? ??????? ?? ??? ?? ???????????.

20 ?????? ?? ??????? ?? , ??? 14 ??????? 2014, ? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? 89 533 ??, ????? ?? ??? ????? ??????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 12?? ??????? 2010 ?? 20?? ??????? 2014, ?? ?? ??
?? 15 914,80 ???. ? Santogal ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? 2014.

21 ? Santogal ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??? ??????? ??
?? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????,
?????? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? 1, ??????? e, ??? ?? ??? ??????? ?? 14,
????????? b, ??? RITI, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? 138, ??????????? ?? 2,
?? ??????? ?? ??? ?? ??, ??? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??

?? ????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????.

22 ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????, ?????????? ?????? ??
?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????.. ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

23 ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ? Santogal ?????????????? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? .. ??????????, ??
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? 25?? ?????? 2009 ?? ?? ?? ?? 24 ?????????? 2013 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
Santogal ??? ???
?????????.

24 ?????, ?????????? ?? ?????? ?? 7?? ?????????? 2010, R. (C?285/09, EU:C:2010:742), ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????.

25 ??' ?????? ?? ????????, ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD)
[????????? ?????????? ?????????? ?????? (?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????)]
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
«1) ?????????? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ??????? [?]?, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? [????? ?????? ??] ??[?] 1, ??????? e, ??? 14, ??????? b, ??? RITI ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
2) ?????????? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ??????? [?]?, ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? [????????] ?? ?????? ?? [...];
3) ?????????? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ??????? [?]?, ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
4) ?????????? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ??????? [?]?, ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
– ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
– ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

– ??? ?????????????? ??? ? ??????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
??? ????

– ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????;»

??? ??? ?????????????? ???????????

??? ??? ??????????

26 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????.

27 ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????? ??? ??????????????, ???????? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ??????????? ?, ??? ?????? ??? ???? ?, ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???? ?? ??????
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??????, ?????????????? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

28 ?????????????? ?? ?? ??????? ???, ??? ??????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ???????????, ??????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????
????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??., ??' ?????? ??? ?????, ?????????? ??? 21??
????? 2016, New Valmar, C?15/15, EU:C:2016:464, ??? 29, ??? ??? 29?? ?????????? 2016, Essent Belgium,
C?492/14, EU:C:2016:732, ??? 43 ??? ??? ?????????? ??????????).

29 ?? ??????????, ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??????????? 21 ??? 23 ??? ?????????? ???, ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ???
??? ????????. ???????, ?? ?? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????
????? ?????? ??? ??? ??????.

30 ???????, ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

31 ??? ?????? ?????????? ??? ???????????, ?? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 18??
????? 2014, Schoenimport «Italmoda» Mariano Previti ??., C?131/13, C?163/13 ?? C?164/13,
EU:C:2014:2455, ??? 31 ??? ??? ?????????? ??????????).

32 ?? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???
????? ???.

33 ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??' ??
????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???.

????? ??????????????? ??? ?????? ??????? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ???????? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????? ???.

34 ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? 26 ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????????????, ?????????????? ??
????? 138, ?????????? 2, ??????? ?, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???.

35 ???????, ?? ??????????? ??????? ?????? ??????????.

??? ??? ?????? ??????????

36 ?? ?? ?????? ??????? ???, ?? ?????? ??????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 138,
?????????? 2, ??????? ?, ??? ??????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??????????? ??
?????????? ??? ??????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ??????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??
?? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??????????? ???.

37 ???????, ??????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????????? ???, ??? ??????? ??? ?????? 91/680/??? ???
??????????, ??? 16?? ??????? 1991, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?????
?? ??? ???????????, ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ???????????, ??? ??????? 77/388/??? (?? 1991, L 376,
?. 1). ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ???????, ?????? ???
????????????? ??????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? (?????? ?? 18??
2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ??? 22 ?? ?????????? ???????).

38 ?? ?? ???????, ? ?????????? ??? ?????????, ??????, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
??????????, ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ???????, ?????????????? ???
?????????? ??????? ? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ???????, ???,
??????, ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 18?? ??????? 2010, X, C?84/09,
EU:C:2010:693, ??? 23 ?? ?????????? ???????).

39 ??? ???????, ???????????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
??????????, ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????? 11 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ???
????? ?? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??
?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? (?????? ?? 18?? ??????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ??? 24).

40 ????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 138,
?????????? 2, ??????? ?, ??? ?????? ?? ??? ???.

41 ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
(??., ???' ???????, ??? 9?? ??????? 2014, Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ??? 46) ??? ??
?????????? (??., ???' ???????, ??? 6?? ??????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11,
EU:C:2012:547, ??? 59).

42 ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 3, ?????????? 1, ??? ??????? ???
?? ???, ? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

43 ???, ??? ??????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? 38 ??? 39 ??? ?????????? ???, ? ?????????? ???

???????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ???? 18?? ?????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ????? 27, ??? ??? 6?? ?????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 31 ??? ????? ?????????????? ??????????).

44 ??????????, ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ?, ??? ?????????? ??? ??? ???, ???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????).

45 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? 37 ??? 39 ??? ?????????? ?????????? ?????????? , ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????).

46 ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????).

47 ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? «????????????? ??????», ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ?????, ?????? ??? 18?? ?????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ?????? 41 ??? 45 ??? 50).

48 ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? «????????????? ??????» ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ?????, ?????? ??? 138, ?????????? 2, ?????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ???).

49 ??????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 131 ??? ?????? ??? ?? ??? ???).

50 ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ?????, ?????? ??? 18?? ?????????? 2010, X, C?84/09, ?????? 35 ??? 37).

51 ? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ?, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ?????? 45 ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????).

52 ??? ?? ??? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ?, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????).

????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

??? ?? ?????????? ??????????

53 ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 138, ?????????? 2, ????????, ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

54 ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 138, ?????????? 2, ????????, ??, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????.

55 ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????.

56 ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

57 ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 55 ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

58 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 51 ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 56 ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 131 ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

59 ??? ?? ??? ???? ???????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? 138, ?????????? 2, ????????, ??, ??? ?????? ??? ?? ??????.

??? ?? ?????? ??????????

60 ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 138, ?????????? 2, ????????, ??, ??? ?????? ??? ?? ??????.

61 ??????, ???????????, ???????, ???, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 50 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? 131 ??? ?????? ???, ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

62 ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
(??., ??' ?????? ??? ??????, ??????? ??? 27?? ?????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ???. 43 ???
???? ?????????????? ??????????).

63 ????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
?????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ????
??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???????, ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????, ?? ??????????
??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????? ???' ??, ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ??????? ??? 18?? ?????????? 2010, X, C?84/09,
EU:C:2010:693, ??????? 42 ?? 43).

64 ???????, ??? ?????????????? ??? ?? 47 ??? ??????? ?????????? ???????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? «????????????? ??????????», ???
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ????
????????? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ???.

65 ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ??, ??? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ???.

66 ???????, ??????, ??' ?????? ??? ???????, ? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? o?
???? ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??., ??' ???????,
????? ??? 16?? ?????????? 2010, Euro Tyre Holding, C?430/09, EU:C:2010:786, ????? 37).

67 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ???????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (?????? ?? 27?? ?????????? 2012, VSTR,
C?587/10, EU:C:2012:592, ???. 55). ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

68 ??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? 65 ?? ??????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??.

69 ??? ?? ??? ???? ???????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? 138,
????????? ?? 2, ??????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??.

??? ?? ????????

70 ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????? ???, ??' ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? 138,
????????? ?? 2, ??????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??.

????????????? ??? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.
?? ???????, ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???.

71 ???????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ???
?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? (????????? ??? 6??
????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ??? 48 ??? ????? ?????????? ??????????).
???? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? (?????????
?? 6?? ?????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ??? 54).

72 ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? Santogal ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ??????
?? 6?? ?????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ??? 53). ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
?? ??? ??????????.

73 ???, ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 63 ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????
?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (??., ??' ??????, ??????, ??????
18?? ?????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ??? 47).

74 ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ??
????? ?????????? ?????? ?????????? . ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
Santogal ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? . ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????, ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ???, ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ??? ??? ???, ???
????????? ?????????? ??' ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (????????? ??? 18??
????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ??? 43). ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? , ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? , ? Santogal ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

75 ??? ?? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????. ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? Santogal ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (??., ??' ??????,
????? ??? 27?? ?????????? 2007, Teleos ??., C?409/04, EU:C:2007:548, ??? 50).

76 ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? (????????? ??? 9?? ?????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454,
????? 44 ??? ?????? ?????????? ??? ??????). ??????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

???????????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????? (??., ??' ??????????, ??????? ?? 29?? ??????? 2004, Gemeente Leusden ?? Holin Groep,
C?487/01 ??? C??/02, EU:C:2004:263, ????? 77).

77 ??????? ??? ???????, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ???? ?? ???? 138, ??????????? 2,
???????? ??, ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?, ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??

?? ???? ?????????? ??????

78 ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?? ???? ??????? ???? ?? ???? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?' ????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ??????????.

?? ???? ?????? ??????, ?? ?????????? (????? ??) ??????????:

1) ?? ???? 138, ?????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112/?? ?? ???? ?????????? ?? ???? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????
????????? ??, ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????
????????? ??, ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????

2) ?? ???? 138, ?????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? 28?? ??????????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????

3) ?? ???? 138, ?????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? 28?? ??????????
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????

4) ?? ???? 138, ?????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????

?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? : ? ??????? ?????? ?? ???? ?????? 138 ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
?? ???? ?? ???? 28 (????????? 1 ??????????) ?? ???? 2859/2000. ??????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??

????????? ?? ???? ?????? : ???..1115/23.4.2014 ??? ?? .1116/19.10.2007

Source

URL:<https://taxexperts.gr/???/?????????-?????/?????-c-2616-?????????-?????-????-????-????-????-????????????>