

Avis juridique important

|

61998J0110

???????? ???? ?????????????? ??? 21?? ?????????? 2000. - Gabalfrisa SL ?.?.?. ???? Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT). - ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????: Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cataluña - ??????????. - ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ?????? 234 ??) - ????????????? - ?????? ?????????????????? ??????? - ?????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/???? - ?????????? ??? ??????ß????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? - ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????. - ?????????????????????? ?????????????? C-110/98 ??? C-147/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 2000 ??????? I-01577

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

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

1 ?????????????????? ?????????????? - ?????????? ??? ?????????????????? - ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? (??? ?????????? 234 ??) - ?????????? - Tribunales Económico-Administrativos ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? - ??????????????????????????

[?????????? ??, ??????? 177 (??? ??????? 234 ??)]

2 ?????????????????? ?????????????? - ?????????????????? ??? ?????????????????? - ??????? ?????????? ?????????????? - ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? - ?? ?????????? - ?????????? - ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? - ??????????????????????

(????????? 77/388, ??????? 17)

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

1 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? (??? ?????????? 234 ??), ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???, ? ????' ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???

????????????, ? ?? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????, ?????? ??? ?
?????????????? ???. ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ? Tribunales Econ?mico-?dministrativos
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????????.

(??, ????????? 33, 41)

2 ?? ?????? 17 ??? ?????? ????????? 77/388, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
?????, ??? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????? ?????????, ?????????????? ??????? ????????? ? ??????
?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????
?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ????? ?
????????? ??????, ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ????? ? ?????? ?????????? ?????????????, ??????
??? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????????????
?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????.

(??, ?????? 55 ??? ?????????.)

??????????

???? ?????????????????????? ????????????? C-110/98 ??? C-147/98,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Tribunal Econ?mico-?dministrativo Regional de
Catalu?a (????????) ????? ?? ?????????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ??
(??? ??????? 234 ??), ?? ??? ??????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????

Gabalfria SL ?..?

???

Agencia Estatal de la Administraci?n Tributaria (AEAT),

"? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 17 ??? ??????
????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/01, ?.
49),

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

????????????? ??? ?????? G. C. Rodr?guez Iglesias, ?????????, J. C. Moitinho de Almeida (?????????),
L. Sev?n ??? R. Schintgen, ?????????????? ??????????, P. J. G. Kapteyn, C. Gulmann, J.-P.
Puissochet, G. Hirsch, P. Jann, H. Ragnemalm ??? M. Wathelet, ??????????,

????????? ??????????????: A. Saggio

?????????????: R. Grass

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

- ?? Tarragona 161 SA (C-112/98 ??? C-136/98), ?????????????????? ??? ??? F. Alonso Fern?ndez, E. Andres ??? A. Azpeitia Gamazo, ??????????? ??????????,

- ? Gran V?a Zaragoza SA (C-116/98 ??? C-118/98 ??? C-120/98), ?????????????????? ??? ??? M. Laborda Aured, ??????????????,

- ? Savigi 89 SA (C-123/98), ?????????????????? ??? ??? G. Galiano Quesada, ?????????? ??????????????,

- ? Pl?cida Jim?nez SL (C-125/98), ?????????????????? ??? ??? J. Jim?nez Cano, ??????????????,

- ? Jes?s Corral Garc?a, (C-132/98), ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???,

- ? Gesba SA (C-137/98), ?????????????????? ??? ??? M. Casasus Camps, ??????????????,

- ? Estaci? de Servei El Trevol SL (C-138/98), ?????????????????? ??? ??? J. Gibert Canet, ?????????? ??????????????,

- ? Bungy Fun Germany GBDR (C-147/98), ?????????????????? ??? ??? F. Marcos, ?????????? ??????????????????,

- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? M. L?pez-Monis Gallego, abogado del Estado,

- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? M. ???????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?. ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????????? ???????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? M. D?az-Llanos La Roche, ??????? ??????????, ??? C. G?mez de la Cruz, ?????? ??? ?????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?o? ?????????? ??????????,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 7?? ?????????????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????????? ??? 19?? ?????????????? 1997 (C-110/98 ??? C-115/98, C-117/98, C-120/98 ??? C-125/98 ??? C-146/98), ??? 30?? ?????????????? 1998 (C-121/98 ??? C-124/98 ??? C-147/98) ??? ??? 25?? ?????????????? 1998 (C-116/98, C-118/98 ??? C-119/98), ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 14 ?????????? 1998, ?? Tribunal Econ?mico-Administrativo Regional de Catalu?a ?????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ??? ? ??????).

2 ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? Agencia Estatal de Administraci?n

Tributaria (???????? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?????: AEAT), ????????? ?? ??? ?????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ????? ?????????????? ??? ?????????
????????????????????????? ????? ??? ??? ????????? ??? ?????????????????????? ?????.

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

3 ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ???????
??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????:

«1. ?????????????? ?? "????????????????? ????? ??????" ?????????????????? ??????, ????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ??????».

2. ?????????????????? ??????????????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? 1, ?????? ?????? ??
????????????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????,
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????
?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????
?????. ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????
?????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????».

4 ?? ?????? 17 ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????, ?????????:

«1. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????, ????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??????
????????????? ??????????????».

2. ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????????????
??? ?????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
???? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????».

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ???
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????, ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????».

(...)».

5 ?? ?????? 22 ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????».

«1. ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ??????
????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????».

(...)

8. ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 17,
????????????????????? 4, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ??????????????????????????????».

(...)».

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

6 ?? ?????? 100 ??? ?????? 37/1992, ??? 28?? ?????????????????? 1992, ??? 28?? ?????????????????? 1992,
??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (BOE ?????. 312, ??? 29?? ?????????????????? 1992,
????????????????? BOE ?????. 33, ??? 8?? ?????????????????? 1993), ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 10,

????????? 7, ??? ????? 13/1996, ??? 30?? ??????????? 1996, ??????????????,
????????????? ??? ?????????? ?????? (BOE ????. 315, ??? 31?? ??????????? 1996, ??? ?????:
????? 37/1992), ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????.

7 ?? ?????? 111 ??? ?????? 37/1992, ????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????? 7, ???
????? 13/1996, ??? 30?? ?????????????? 1996, ????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????????
???????? (BOE ????. 315, ??? 31?? ?????????????? 1996, ??? ?????: ?????? 37/1992), ?????????:

«1. ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????????
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ????????, ?????????? ?? ???
?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ???????, ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????? 100 ??? ?????? ??????.

(...)

5. ???' ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1 ??? ?????????? ???????, ??
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????? 93, ?????????????? 3, ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????????:

1_ ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ??????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? (...),

2_ ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? 1 ?????????????? ???' ??'
?????, ? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ??????????????????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????????
??? ?????????????????????? ?? ??????????????????????.

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

?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? 5 ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ??????????????????????
????????????????????? ?, ?????????? ?? ??? ??????????????, ??????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????????.»

8 ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 13/1996 ??????????????:

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

? ?????????? ???? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????????
?????».»

9 ?? ?????? 29 ??? ?????????? ?????????????? 1624/1992, ??? 29?? ?????????????? 1992, ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? (BOE ????. 314, ??? 31?? ?????????????? 1992),
?????????????????:

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

(...)

4. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 111, ??????????????
1, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????????.

2. (...)

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

(...)

4. ???? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 4_ ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????».

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

10 ?????????? ?????????? ??? AEAT ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ??????????????????????
????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 111 ??? ?????? 37/1992 ? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 28 ??? ?????????????? ?????????????? 1624/1992.

11 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 111 ??? ?????? 37/1992 ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 1 ??? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
AEAT ?????????? ??? Tribunal Econ?mico-Administrativo Regional de Catalu?a.

12 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? Tribunal
Econ?mico-Administrativo Central ??? 29?? ?????????? 1990, ??? Tribunal Econ?mico-
Administrativo ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 177 ??? ??????????.
????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????????,
????' ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

13 ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? 37/1992 ?? ?? ?????? 17 ???
????????? ??????????, ?? Tribunal Econ?mico-Administrativo Regional de Catalu?a ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ?????
???? ??? ??? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????:

«????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?' ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????
?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ? ?????????? ???

????????? ? ???? ???? ?????, ???? ???? ?????, ??? ????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??
Tribunal Económico-Administrativo Central ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ????
?????????

22 ???? 5, ????????? c, ??? ?????????????? ?????????????? 2795/1980 ??? 9, ?????????????? 1,
????????? b, ??? ??????????? ?????????????? 391/1996 ???????? ??? ?? Tribunal Económico-
Administrativo Central ??????????????, ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ???
Tribunales Económico-Administrativos Regionales.

23 ???? 16, ????????????? 1, 5 ??? 7, ??? ??????????? ?????????????? 391/1996 ??????????????
??? ?? Tribunales Económico-Administrativos Regionales ?????????????? ??? ????? ?????????, ???
????? ?????????????? ????? ??? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ????? ??? ?????. ? ??????????,
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? ???????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
???? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????. ? ?????????????? ????? abogado del Estado.

24 ????????? ???? ????? 169 ??? ????? 230/1963, 17, ?????????????? 1, ??? ??????????????
???????????????? 2795/1980 ??? 40, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ????????????????? 391/1996, ?????
????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ????? ????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????, ?????????
?? ?????? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????????

25 ???? 40, ?????????????? 2, ??? ?????????????? ????????????????? 391/1996 ?????????????? ???, ?????
?????? ??????????, ? ?????????? ????? ??????????: ?) ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?)
?? ??? ??????????, ?? ??? ? ?? ??????. ?) ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????

26 ???? 17, ?????????????? 2, ??? ?????????????????? ?????????????????? 2795/1980 ??? 40,
???????????????? 3, ??? ?????????????? ????????????????? 391/1996 ?????????????????????? ???, ?? ?????????????? ???
? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????
????????????????????????, ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ???
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????

27 ???? 35, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? 2795/1980 ?????????????? ??? ??
Tribunales Económico-Administrativos ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ?????. ?? ?????? 23, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? 2795/1980 ???
104 ??? ?????????????? ?????????????????? 391/1996 ?????????????????????? ???, ???, ?????? ?????????????????? ?????
?????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ??????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??????????????

28 ????????? ???? ????? 55 ??? ?????????????? ?????????????????? 391/1996, ?? ?????????????? ?????????????
??? Tribunales Económico-Administrativos ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????
?????????????????????

29 ???? 30 ??? 32 ??? ?????????????????? ?????????????????? 2795/1980 ?????? ??? ?? ?????? 90 ???
97 ??? ?????????????? ?????????????????? 391/1996 ??????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ????????????????

30 ???? 20 ??? 35, ?????????????? 2, ??? ?????????????????? ?????????????????? 2795/1980
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? Tribunales Económico-Administrativos ?????????????????? de

facto ??? de jure.

31 ?? ????? 110, ????????? 2, ??? ????????? ?????????? 391/1996 ?????????, ???, ???, ??????? ?????????? Tribunal Económico-Administrativo Regional, ? ????????? ?????????? ??????????? ??????? ??? ?????? ??? ?o?????? ?? ?????????????? ??????????, ? ????????? ????????? ??????? ?????? ?????? ????????????? ?????????? ??????. ?? ????? 110, ????????? 4, ??? ?????????? ????????????? 391/1996 ?????????? ???, ???, ??????? ?????????? Tribunal Económico-Administrativo Regional, ? ????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ????? ????????? ??????? ?????????????? ?????, ? ????????????????? ????????????? ????????? ?????? ??????????????????? ????? ??? ????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????

32 ?? ????? 112 ??? ?????????? ?????????????? 391/1996 ?????? ??? ?? ?????????????? ??? Tribunales Económico-Administrativos Regionales ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????, ????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

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

33 ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 177 ??? ?????????, ??????? ??? ????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ? ????????????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ? ???' ????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? (??., ??????? ??????, ????????? ??? 17?? ?????????????? 1997, C-54/96, Dorsch Consult, ????????? 1997, ?. I-4961, ?????? 23, ??? ??? ????????????????' ?????? ?????????????).

34 ?????????, ?????????????????, ???????, ??? ? ?????????? ??? Tribunales Económico-Administrativos ?????? ?????????????? ??? ??? ??? 230/1963 ??? ?? ?????????????? ?????????? 2795/1980. ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? 391/1996. ?????, ??? ??? ??? 230/1963, ?? ?????????????? ?????????? 2795/1980 ??? ?? ?????????? ?????????? 391/1996 ?????????????????? ??? ?? Tribunales Económico-Administrativos ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????

35 ?????????????, ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 35, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????? 2795/1980, ?? Tribunales Económico-Administrativos ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?????????, ??? ?? ?????? 163 ??? ?????? 230/1963, 40 ??? ?????????????? ?????????????? 2795/1980, 4, ?????????????? 2, ??? 119, ?????????????? 3 ??? 4, ??? ?????????????? ?????????????? 391/1996 ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

????????? ??, 2.2., ? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????, ??? ??????????????????, ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????
?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? (????????????????? ?????????? Rompelman, ????? 24, ?? INZO, ??????? 23 ??
24).

47 ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ??????, ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?? ?????? 4 ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????. ?????????, ???,
??' ??? ?? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? 17 ??. ?? ?????? ???????, ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???.

48 ?????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????? 22, ?????????????? 1 ?? 8, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????

49 ?????, ?? ?????? ??????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????
????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 22, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????.

50 ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????? 22, ?????????????? 8,
?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

51 ???????, ??????? ?? ?????????????????????? ??, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????? 22,
????????????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????

