Downloaded via the EU tax law app / web

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

??????? ?? ???? (????? ??????)

21 ?????? 2020 ??????(*)

„??????????? ????????? — ???? 267 ???? — ??????? „?????????? ??????????“ — ???????? — ??????????? ?? ?????????? ?????????? ????? — ??????????? ?? ????????? — ????????????? ?? ????????????? ?????????“

?? ???? C?274/14

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????? ???????????????-??????????? ???, ???????) ? ??? ?? 2 ????? 2014 ?., ???????? ? ???? ?? 5 ??? 2014 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Banco Santander SA

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

??????? ?? ?? K. Lenaerts, ???????????, R. Silva de Lapuerta, ?????????-???????????, A?. ??????????, A. Prechal (?????????), M. Vilaras, P. G. Xuereb, L. S. Rossi ? I. Jarukaitis, ??????????? ?? ???????, E. Juhász, M. Ileši?, J. Malenovský, L. Bay Larsen, T. von Danwitz, C. Lycourgos ? N. Piçarra, ?????,

????????? ???????: G. Hogan,

????????: L. Carrasco Marco, ?????????????,

??????? ?????????? ? ????????? ???? ?? ?????????????? ? ? ????????? ????????? ?? 2 ??? 2019 ?.,

???? ??? ??????? ??????????, ??????????:

– ?? Banco de Santander SA, ?? J. L. Buendía Sierra, E. Abad Valdenebro, R. Calvo Salinero ? J. M. Panero Rivas, ????????,

– ?? ?????????? ???????????, ??????????? ?? M. A. Sampol Pucurull ? A. Rubio González, ??????????? ?? S. Centeno Huerta ? A. Rubio González, ? ?????????? ?? ?????????????,

– ?? ??????????? ???????, ?? R. Lyal, B. Stromsky, C. Urraca Caviedes ? P. N?me?ková, ? ?????????? ?? ?????????????,

???? ???? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ????????? ????????? ?? 1 ???????? 2019 ?.,

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

???????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 1, ???????? 2 ?? ??????? 2011/5/?? ?? ????????? ?? 28 ???????? 2009 ?????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ??????????? ????????? C 45/07 (ex NN 51/07, ex CP 9/07), ????????? ? ???????? ?? ??????? (?? L 7, 2011 ?., ???. 48), ?? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? 17 ??? 2013 ?. ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???? 108, ???????? 2 ???? ??? ?????? ? ???????? ????? SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP) — ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ???????????? ????????? (?? C 258, 2013 ?., ???. 8), ????? ? ?? ??????????? ?? ??????? (??) 2015/314 ?? ????????? ?? 15 ???????? 2014 ?????? ??????? ???????? ????? SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP), ????????? ? ???????? ?? ??????? — ????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ???????????? ????????? (?? L 56, 2015 ?., ???. 38).

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ????????????, ?????????? ?? ????? ?? Banco Santander SA ????? ?????????? ??? ?? Inspección Financiera (????????? ????????, ???????) ?? ????? ?? ???????????? ?? ??????????? ????????, ??????????? ?? ????????????? ?? ???? ????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ????????, ???????? ?? ??????????? ?????, ????? ????????? ?????? ??????? ? ????????, ?????????? ? ??????????? ????.

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

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

??????? 2011/5

3 ????? ?? ???????? ?????? ?? ??????????? 4—6 ?? ??????? 2011/5, ? ??????? ?? 10 ???????? 2007 ?., ??????????? ? *????????? ??????? ?? ??????????? ????* ?? 21 ???????? 2007 ?., ???? ?????? ??????? ???????, ????? ?? ? ???? ????????? ???? 2005 ?. ? 2006 ?. ?? ??????? ?? ??????????? ????????, ????? ? ???? ????? ?? ?????? ????????, ? ????? ? ???????? ???? 2007 ?., ??????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ? ???? 88, ???????? 2 ??, ?? ????????? ?? ????????? ????? ?? ??????? ??????????? ? ????? ?? ?????????? ??????????, ????????? ?????????? ?????? ??????? ? ??????????? ??????????, ????????? ? ???? 12, ???????? 5 ?? Ley 43/1995, reguladora del Impuesto de Sociedades (????? 43/1995 ?? ????????????? ??????? ????????) ?? 27 ???????? 1995 ?. (BOE ? 310 ?? 28 ???????? 1995 ?., ???. 37072) ? ???????????? ? Real Decreto Legislativo 4/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (??????? ???????????? ?????? 4/2004 ?? ?????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????? ????????) ?? 5 ???? 2004 ?. (BOE ? 61 ?? 11 ???? 2004 ?., ???. 10951, ??????? ??-??????? „TRLIS“).

4 ???????????? ? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ?????, ????? ? ?????? ? ???? ?? 1 ?????? 2002 ?., ?????????, ?? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ? „?????????????? ?????????“ ?? ?????? ?? ???????????, ????? ??????? ?? ??????? ???????? ? ???????, ??? ???????? ??????? ? ???? 5 % ? ? ??????????? ???????????? ? ??????????? ?? ???-????? ???? ??????, ???????????? ????????? ?????????, ???????? ? ?????????????? ?? ???????? ??????????? ???? ??????? ???????????? ?????, ???? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ???????????? ????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ???? ??????????? ?? ???????? ?? ????? ????? ???? ?????????? ??????, ????? ??????? ???????????? ?? ?????? ???????.

5 ? ???? 1, ???????? 1 ?? ??????? 2011/5 ????????? ??????? ???????????? ???????

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

6 ?????? ???? 1, ????????? 2 ? 3 ?? ???? ???????:

„2. ??????? ???? ??????????? ?? ????????, ?? ????? ????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????, ???????? ? ???????, ??????????? ????? ??? ??????? ? ??????????? ?????????, ????? ????????? ?? ??????????? ??????? ???????? ??????? ?? ????? ??? 21 ???????? 2007 ?., ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????? ???????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ???-????? ???? ??????, ???? ?? ???????? ?? ?? ??????? ?? ????? ?????????????? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ?????.

3. ??????????? ?? ????????, ?? ????? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ??? ?????? ? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????, ???????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????, ????? ????? 21 ???????? 2007 ?., ?????? ????????? ??????? ??????????? ???????, ???????? ? ?????, ?? ?????????? ???????? ??????? ?? ??????????? ????????? ?? ??????????? ????? ? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ? ???? ????????? ??????????? ????? 21 ???????? 2007 ?., ???? ?? ???????? ?? ?? ??????? ?? ????? ?????????????? ??????, ????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ???????, ????? ?? ????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????? ???????“.

7 ? ???? 4 ?? ?????????? ??????? ?? ???????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ????? ??????, ? ?????????? ?? ????, ????? ????????? ?? ????????? ?? ???? 1, ???????? 2 ?? ?????? ???????.

??????? 2011/282/??

8 ? ??????? 2011/5 ????????? ????????? ??????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???????? ??????????? ? ???????????, ?????????? ? ?????. ???? ?????????? ????? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ???????????, ?????????? ????? ?????.

9 ? ???? 1, ???????? 1 ?? ??????? 2011/282/?? ?? ????????? ?? 12 ?????? 2011 ?????? ??????? ???????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ??????????? ????????? C 45/07 (ex NN 51/07, ex CP 9/07) ????????? ? ???????? ?? ??????? (?? L 135, 2011 ?., ???. 1), ???? ?????????? ??????? ?? ??????????? ? ???????? ????? ??????????? ?????, ????????? ?? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ????????????, ????????? ?? ??????? ???????? ? ???????, ?? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ????????, ????? ???????? ?? ???????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ????? ????? ??????????.

10 ???? 1, ????????? 2—5 ?? ???? ??????? ????????? ????? ????????, ??? ????? ???????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ????? ????? ????? ?? ????????? ?? ???????? ???? ??????????? ???? ????? ?????????????? ??????, ????????? ? ???? ?????.

11 ? ???? 4 ?? ?????????? ??????? ?? ???????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ?? ????????, ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ?????.

??????? 2015/314

12 ? ??????? ?? ????????? ?? 17 ??? 2013 ?. ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???? 108, ???????? 2 ???? ??? ?????? ? ???????? ????? SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP) — ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ??????????? ?????????, ???? ?????????? ?????? ?? ???????? ?????????????? ? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS, ?????? ?? Dirección General de Tributos (?????? ??????? ????????, ???????, ???????? ??-??????? „DGT“) ? ?? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????? ??????????????-??????????? ???, ???????) (??????? ??-??????? „TEAC“), ????? ????????? ?????????? ???? ?? ??????????? ??????? ????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???????.

13 ???? ????????? ????????? ? ?????????? ?? 14 ???????? 2014 ?. ?? ????? ??????? ??????? ??????????? ??????? ?????, ? ?????? ??????? 2015/314.

14 ? ???? ??????? ????????? ??????, ?? ???????????? ??????? ?????, ????????? ???? ?? ??????? ? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ? ??????????? ????????? ???? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ??????????? ?????????? ????????, ???? ??????????? ??????????? ? ????????? ????? ???????? ?????, ????? ????? ???? ? ??????????? ? ????????? ?? ???? 108, ???????? 3 ????. ?????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????.

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

15 TEAC, ????? ???????? ?? ?????? ? ?????? (???????), ????????? ???? ????? ? ???????? ????????? ????? ????? ???????, ????? ?? ????? ????????? ??????? ??????. ??? ? ? ?????????? ????????? ?? ????????, ??????????? ?? ??????? Tribunales Económico-Administrativos (??????????????-??????????? ????????, ???????? ??-??????? „TEA“), ? ?????? ??????????? TEA ? ???????? TEA ??? ???????? ? ????? (???????) ? ?????? (???????).

16 ?????????? ?????? ??????, ? ????? ?? ?????????? ???????? ?????? ?? TEA, ?? ??????? ? Ley 58/2003, General Tributaria (????? 58/2003 ?? ??????????? ?? ??? ??????? ??????) ?? 17 ???????? 2003 ?. (BOE ? 302 ?? 18 ???????? 2003 ?., ???. 44987), ? ?????????? ?? ???? ????????? ? Ley 34/2015 ?? 21 ????????? 2015 ?. (BOE ? 227 ?? 22 ????????? 2015 ?., ???. 83633) (??????? ??-??????? „LGT“), ? ??-????????? ? ????? IV ?? ???? ?????, ?????????? „??????????????-??????????? ?????“, ????? ?? ??????? ? ??? V, ????????? „????????????? ?? ??????????????? ???“.

17 ???? 228 ?? LGT ????????:

„1. ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????-??????????? ????? ?? ??????????? ??????????????-????????????? ??????, ????? ??????????? ????????? ?? ??? ????????? ?? ??????????? ???????????.

2. ? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????????-??????????? ?? ???????? ??????:

a) [TEAC],

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

3. ??????????? ?????? ?? ???????????? ?? ?????????? ???? ?? ????? ?? ??????????????-???????????? ?????.

[…]“.

18 ???? 237, ???????? 3 ?? LGT ????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????????, ????? ????? ?? ????? ????????? ?? TEA ?? ????, ??-????????? ????????? ?? ????????????? ? ???????? ?? ??????? ?? ???? ?? ???????????? ??????.

19 ???? 243 ?? LGT, ????????? „?????????? ????? ?? ???????????? ?? ??????????“, ?????:

„1. ???????????? ????? ?? ???????????? ?? ?????????? ???? ?? ???? ???????? ?? ?????????? ??????? ???????? ? ?????????????? ?? ??????????? ? ????????? ????? ????????? ? ????????? ??????, ??????????? ?? [TEAC], ?????? ?????????? ????????? ???????? ?? ? ???????? ??? ???????????? ?? ???? ???????.

[…]

2. ??????????? ?????? ?? ???????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ???????? ???? ?????. ??? ?? ?????? ?? ???????????? ?? [TEAC], ????? ? ????? ???????????, ?? ????? ??????? ?? ???? ??????????, ?? ?????????? ??????? ???????? ? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????, ?? ?????????? ???????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????? ????????????, ?? ?????????? ???????? ??? ????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ????????????, ?? ????? ??? ???????????? ????????? ?????? ???????, ????? ? ????? ????, ??????? ? ??????????? ???????, ? ?? ???????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????.

[…]

3. ??????????? ?????? ?? ????????? ?? ??????? ? ???????????? ?? ????????? ??. ? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ???????????? ??? ??????? ????.

4. ??????????? ?????? ?? ????????? ?? ??????? ? ???? ?? ???? ?????? ? ??? ???????? ?? ????????? ?????? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ???????, ???? ?????????? ??????????? ????????.

5. ??????????, ?????????? ? ???????????? ?? ???? ????? ???????, ???????? [TEA], ????????? ?????? ?? ??????????? ??????? ? ?? ????????? ? ????????? ??????, ????? ? ?????????? ???? ?? ????????? ???????????? ?? ?????????, ??????????? ??????? ? ????????? ? ????????? ??????“.

20 ????? ???????, ????????? ?? ????????? ?? TEA, ?? ???????? ? Real Decreto 520/2005, por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa (??????? ?????? 520/2005 ?? ???????? ?? ??? ????????? ?? ????????? ?? ????? 58/2003 ?? 17 ???????? 2003 ?. ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ? ????????????????? ?????????) ?? 13 ??? 2015 ?. (BOE ? 126 ?? 27 ??? 2005 ?., ???. 17835) (??????? ??-??????? „??????? ???? 520/2005“).

21 ???? 29, ????????? 2 ? 9 ?? ??????? ???? 520/2005 ?????????:

„2. ???????????? [?? TEAC] ?? ????????? ? ??????????? ?? ???????? ? ???????

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

????????? ?? [TEAC] ?? ?????????? ? ??????????? ?? ???????? ? ??????? ??????, ????? ?? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ????????? ??????? ?????????? ????????? ? ????????, ???????? ? ??????? ??????????, ? ???? ???????? ?? ????????? ????????? ???????? ? ????????????? ?? ??????????? ? ?????????.

[…]

9. ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????, ????? ? ??????????? ?????? [?? TEAC], ?????????? ??????? ?????????? ? ?? ???? ??????????? ?????????, ????? ?? ?? ????????? ?? ??????, ? ??????? ???????, ????? ????? ?? ?? ????? ????????? ?? ???????????“.

22 ???????? ???? 30, ????????? 2 ? 12 ?? ??????? ?????? 520/2005:

„2. ????????????, ????????????? ?? ???????????????? ??????, ????????????? ?? ??????? ? ????????? ?? [???????????? ? ???????? TEA] ?? ?????????? ? ???????????? ?? ???????? ??? ??????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ????????? ??????? ?????????? ????????? ? ????????, ???????? ? ??????? ??????????. […]

[…]

12. ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????, ????? ? ??????????? ?????? [?? ???????????? ? ???????? TEA], ?????????? ??????? ?????????? ? ?? ???? ??????????? ????????, ????? ?? ?? ????????? ?? ??????, ? ??????? ???????, ????? ????? ?? ?? ????? ????????? ?? ???????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ???????????? ?? ????????????????? ??????“.

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

23 ???? ??? 2002 ?. Banco de Santander Central Hispano SA (???????? ??-??????? „BSCH“), ?????????? ????????? ? ??????? ?????????????? ????? 17/89, ????????? 100 % ?? ???????????? ?????? ? AKB Holding GmbH (???????? ??-??????? „AKB“), ????????? ?? ??????????? ?????.

24 ???? ??????????, ????? ???? ??????? ?? 1 099 999 999 EUR, ?????? ???????????? ???????? ?? AKB ? ??????? ?? 183 909 000 EUR, ??????? ????????? ????????? ?? 916 091 000 EUR (???????? ??-??????? „????????????? ????????? ?????????“).

25 ???? ?????????? ????????? AKB ????????? ?????? ??????? ? ???????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????, ? ??????: AKB Datensysteme GmbH, AKB Autobörse AG, AKB Leasing GmbH, AKB Versicherungsdienst GmbH, AKB Privat und Handelsbank Aktien AG, AKB Vermögensverwaltung GmbH ? AKB Marketing Services sp. z o.o.

26 ???? ???????? 2002 ?. BSCH ????????? ??????? ?? AKB, ????? ???? ?? ??????????? ? ? ???????? ?? ???????????? ????????? ?????????, ?? Holneth BV, ????????? ?? ????????????? ?????, ? ?? Santander Consumer Finance SA (???????? ??-??????? „SCF“), ????????? ?? ?????????? ?????, ???? ???? ????????? ???? ??????????? ??? ??????? ?????????????? ????? 17/89.

27 ??????? ???????????? ????????? ????????? ? ???????????? ?? ?? ???????? ?

??????????? ?????? ?? ??????????? 2002 ?. ? 2003 ?. ??????? ?????????????? ????? 17/89 ????? ??????????? ? ??????????? ? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS.

28 ???? ?? ??????????? 2002 ?. BSCH ? SCF ????????? ????????? 27 482 730 EUR ? 1 631 395 EUR. ?? ??????????? 2003 ?. SCF ????????? ????????? ?? 45 804 550 EUR.

29 ?? ?? ?????? ?? ??????????? 2002 ?., ???? ????????? ??????? ????????, ????? ????????? ? ???????? ?? 21 ???????? 2006 ?., ? ?????????? ??? ?? 7 ???? 2007 ?. ??????????? ????????? ?????? ??????????? ?? BSCH ?????????? ? ?????? ?? 20 262 374 EUR, ?? ????? ???????? ? ?????? ?? 7 215 356 EUR. ?? ?? ?????? ?? SCF, ??????????? ?? 1 631 395 EUR ? ?????? ? ???????? ??????.

30 ? ?????????? ??? ?? 22 ??? 2010 ?. ??????????? ????????? ???????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????, ????? ?????????? SCF ?? ??????????? 2003 ?.

31 ?? 16 ?????? 2010 ?. Banco de Santander ?????? ????? ?? ?????????????? ??? ????? ???? ?????????? ??? ???? TEAC, ???? ????????, ?? ???????????? ????????? ?????????, ?????????? ?? ???????? ?? ????????, ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ????????????, ?? ????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ???????????? ????? ?? ?????? ?? ????? ????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS.

32 ? ????? ?? ?????? ????????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS, ?????? ????? ?? DGT, ???? ? ?? TEAC, ? ???????? ? ????? 12 ?? ?????????? ???????, ? ????????? ?????? ?? ???????? ???????? ???? ? ?????????? ?? ??????? 2011/5 — ??????? ??????? ?? ????????? ??????? ??????????? ??????? ?????, ?????? ?? ?? ???????? ??? ?????????????? — ???? ??????????? ? ??????????? ? ????????? ????? ????? — ?? ????????? ??????????, ???????????? ?? ???????????? ?? ???????????? ????????, ????????? ????? 21 ???????? 2007 ?. ???? ???????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????.

33 ? ????? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ???? 1, ???????? 2 ??? ?????? ? ???? 4, ???????? 1 ?? ??????? 2011/5 ????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? — ?????? ????????? ????????? ?????? ????????? — ??????????????, ????????? ????? 21 ???????? 2007 ?., ? ?????, ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????? ? ????????? ????? ???? ????, ?? ???????????? ?? ????? ?? ???????? ??????????? ???? ????????? ?????????? ?? ?? ???? ??????? ?? ??????? ???? ???? ?????????? ?? ??????? 2011/5 ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ? ?? ???????????? ?? ??????? ?????? ???????, ??-????????? ?? ???????????? ?? ??????????? ?????????? ????????? ???? ???????????? ? ???????? ???????????.

34 ? ???? ????????? TEAC ??????, ?? ?????????????????? ????????, ????? ????? ???? ?? ??????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ???????, ?? ??????????? ???????? ?? ?????.

35 ???????? ???? ????, ???? TEAC ???? ???? ?? ?????????????? ??? ????????? ?????. ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????, ??? ???? ????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????. ????? ???? Tribunal Supremo (???????? ???, ???????) ??? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?? ???????????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ?? ???????????? ?? ??????? ?????? ???????.

36 ??? ???? ??????? TEAC ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ?????? ?? ???? 1, ???????? 2 ?? ??????? [2011/5] ?? ?? ??????? ? ??????, ??

?????????? ? ?????????? ??? ????????? ?????? ????????? ?? ???????? ? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ? ??????????? ?????????, ????????? ??????????? ????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????

2) ??? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ????? ?? ?????????????? ????????? [?? ????????? ?? ???????????, ?????? ?? ???????? ?? ??????? 2015/314], ? ????? ????????? ?????? ?? ??????? ??????????? ? ???? 108, ???????? 2 ???? ????????? ?????? ????????? ?? ????????? ???? ? ?? ????????? [(E?) ? 659/1999 ?? ?????? ?? 22 ???? 1999 ?????? ?? ??????????? ?? ???????? ??????? ?? ??????????? ?? ???? [108 ????] (?? L 83, 1999 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 8, ??? 1, ???. 41)]?“.

37 ? ??????? ?? 8 ?????? 2015 ?., ????????? ? ???? ?? 27 ?????? 2015 ?., TEAC ??????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ???? ?????.

38 ????? ??????, ?? ???? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? 2015/314 ?? 15 ???????? 2014 ?., ? ?? ????? ??????, ?? ??????? ?? ????? ??? ?? ??????????? ???? ?? 7 ??????? 2014 ?., Autogrill España/??????? (T?219/10, EU:T:2014:939), ? Banco Santander ? Santusa/??????? (T?399/11, EU:T:2014:938), ? ????? ??? ?????? ??????????? ???? 1, ???????? 1 ? ???? 4 ?? ??????? 2011/5 ? 2011/282.

39 TEAC ??????, ?? ? ???????? ?? ???? ???? ???????? ?? ?????????????? ???? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????? ????????? ?? ???? ??????? ??????????? ?? ??????? 2011/5, ??? ???? ?? ???? ?????? ????????? ?????? ? ????? ?? ???????????? ?? ????? ? ???????? ??????????? ???? ? ???? ???????? ?? ???? ??????? ?? ????? ??? ???? ?? ??????????? ?? ??????? 2015/314, ????? ??????????? ????????? ?? ?????????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS, ???? ?????????? ? ??????? 2011/5 ? 2011/282, ?????? ???????????? ?? ??????? ?????? ??????? ? ??????????? ?????????.

40 ??? ???? ???????????? TEAC ?????? ?? ??????????? ????????????? ??????? ?? ??????? ?????:

„1) ??????? ?????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ????????? ?? ? ??????? [2015/314] ? ??????????? ? ??????? ?? ????? ??? ?? ??????????? ???? ?? 7 ??????? 2014 ?., Autogrill España/??????? (T?219/10, EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/??????? (T?399/11, EU:T:2014:938), ? ????? ?? ???????? ??????????? ???? 1, ???????? 1 ? ???? 4 [?? ??????? 2011/5 ? ??????? 2011/282]?

2) ??????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ? ??????? [2015/314] ? ??????????? ? ??????? ?? ????? ??? ?? ??????????? ???? ?? 7 ??????? 2014 ?., Autogrill España/??????? (T?219/10, EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/??????? (T?399/11, EU:T:2014:938), ? ????? ?? ???????? ??????????? ???? 1, ???????? 1 ? ???? 4 [?? ??????? 2011/5 ? ??????? 2011/282]?

3) ??? ????????? ?? ???????????, ??? ??????????? ??????? ?? ??????????? ???????:

??????? ?? ? ??????? [2015/314], ?????? ????? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ?????? ?????? ? ?????????? ???? ?? [??????? 2011/5 ? ??????? 2011/282]?“.

41 ? ??????? ?? 8 ??? 2017 ?., ????????? ? ???? ?? 6 ??? 2017 ?., TEAC ?????, ?? ?????? ?? ????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ??? ????,

? ??????, ??????? ?? 21 ???????? 2016 ?., ???????/World Duty Free Group ? ??. (C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981), ? ????? ????? ?????? ????????? ?? ????? ??? ?? 7 ??????? 2014 ?., Autogrill España/??????? (T?219/10, EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/??????? (T?399/11, EU:T:2014:938) ? ????? ???? T?219/10 ? T?399/11 ?? ????? ??? ?? ???? ??????????.

42 ? ????? ?? ???? ??? ???? TEAC ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ????? ????????, ???????? ? ??????? ?? ????????????? ??????????? ????????, ???????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ???? ?? ???? 1, ???????? 2 ?? ??????? 2011/5, ???? ? ??????????? ??? ??????? ????????????? ??????????? ???????, ????? ?? ???? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? 2015/314.

43 ???? ??????? ?? ????????????? ????????????? ??????? ???? ???? ???????? ??????????:

„1) ??? ???? ?????????? ??????????? ?? [??????? 2011/5]:

?) ?????? ?? ???? 1, ???????? 2 ?? ??????? [2011/5] ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ??? ???????? ?????? ???????? ?? ???????? ? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ???????? ??????????? ?? ??????????? ????????, ?????????? ? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS, ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ? ??????????? ????????, ???????? ??????????? ????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????

?) ??? ??????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ????? ?? ????????????? ???????? [?? ???????? ?? ??????????, ?????? ?? ???????? ?? ??????? 2015/314]?

2) ??? ?? ???? T?219/10 ???? 1 ?? [??????? 2011/5] ???? ???????:

?) ??????? ?? ? [??????? 2015/314], ???????? ???? ???? ?????????? ? ?????? ???????? ?? ?????

?) ??????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ? [??????? 2015/314]?

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

??????? ?? ? ??????? [2015/314], ?????? ????? ?? ?????? ????????????? ???????? ?? ???? 12, ???????? 5 ?? TRLIS ?????? ?????? ? ?????????? ???? ?? [??????? 2011/5 ? ??????? 2011/282]?“.

44 ? ??????? ?? 15 ??????? 2018 ?., World Duty Free Group/??????? (T?219/10 RENV, EU:T:2018:784), ?????? ??? ???????? ?????????? ?? World Duty Free Group ????? ?? ?????? ?? ??????? 2011/5.

45 ?? 25 ???????? 2019 ?. ???? ???????? ?????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ??????? ???????, ???? ? ?? ??????? 2011/5. ???? ????? ? ?????? ???? ???? (???? C?51/19 P).

46 ???? ???? ?? ?????? ? ????? ????? ??? ????? ??????? ??? ? ??????? ????? ??????? ?? ????? ???, ? ????? ?? ???????? ????? ?? ?????? ?? ??????? 2011/282.

47 ????? ???? ???? ????? ??? ?? ?????? ??????? ????? ?? ?????? ?? ??????? 2015/314.

48 ? ?????????? ???? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????. ?? ?? ???? ????? ?? ???????? ? ??????, ?? ???? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? TEAC ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ???? ??? ??????? ??????????? ????????? ?? ???????????? ?? ??????? 2011/5 ?????? ??????????? ?? ??????? 2015/314, ? ?????? ?? ???????????? ?? ??????? 2011/5 ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????, ??? ??????? ??????????? ?? ??????? 2011/5, ?? ?? ?? ???????? ?????????? ?? ????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ??????? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????.

49 ??? ?????? ???? ????? ???????? ?? ??????????? ?? ??????? 2011/5 ?????? ????? ???? ??????????? ?? ?????.

50 ??????? ????, ? ????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ??????????? ?? ????????? ??????????? ????????, ????? ? ?? ?????????, ???????? ?? ????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? TEAC ???? „??????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ????, ? ??????????? ? ? ???????????? ?? ???? ????????, ?????????? ???? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ?? ??????? ???? TEAC ?????? ? ??????? ?? ???? ???????????.

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

51 ???????? ??????????? ???????? ?? ????, ?? ?? ??????? ???? ??????????? ???????? ????? ???????? ?????????? ?? „??????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ???? — ??????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ????? — ????? ????? ??????? ?????????? ?? ????????????, ? ?????? ???? ??????? ? ??????????????, ???? ? ?????????????????, ???? ??????????? ?? ? ???????????, ???? ?????????????? ? ???????????, ???? ??? ??????? ?????? ????? ? ???? ? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 30 ??? 1966 ?.,Vaassen-Göbbels, 61/65, EU:C:1966:39, ?. 395, ?? 31 ??? 2005 ?., Syfait ? ??., C?53/03, EU:C:2005:333, ?. 29 ? ?? 16 ???????? 2017 ?., Margarit Panicello, C?503/15, EU:C:2017:126, ?. 27 ? ?????????? ??????? ????????).

52 ?? ?? ?????? ?? TEAC — ??????????? ????? ? ?????????? ????, ???????, ???????? ?? ? ???????????? ?? ???? ????????, ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ???????? ??????, ?? ??? ???????? ?? ??????????, ???????? ? ??????? ?????????????? ????????, ??????????? ?? ????????, ???????????? ???????? ?? ???????? ??????????, ???????????? ???????? ?? ?????????????? ???? ???? ? ??????????? ?? ???? ????? ?? ?????? ?????.

53 ?? ?????? ?? ???? ?? ??????? ???????? ???? TEAC ???????? ?? ???????? ?? ???????????.

54 ? ???? ???????? ? ????? 39 ?? ??????? ?? 21 ???? 2000 ?., Gabalfrisa ? ??. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145) ????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???, ????? ? ???? ???????? ??? ??????, ?? ????? ? ??????????? ???? ???????, ???????? ??????????? ?????????? ?????, ?? ???? ??????, ???????? ?? ???????? ????????????, ?? ????? ? ???????? ???????????, ??????????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?? ????? ??????, TEA, ????? ?? ?????????? ?? ???????, ???????? ????? ???????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ???????? ??????? ???????? ?? ???????? ????????????. ? ????? 40 ?? ?????????? ??????? ????? ????????, ?? ?????? ???????? ??????????? ?? TEA ?????????? ?? ????? ???? ?? ???????? ?? ????????, ????? ?? ????? ??????????? ???????, ? ?????????????, ?????????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? 267 ????.

55 ????? ????? ? ????????? ???????? ? ????????? ?? ?????????, ???? ??????????? ?????? ?? ????? ???????????? ??-????????? ? ????? ?? ??-?????? ???????? ?? ????, ???????? ?? ? ???????? ?? ???????? ?? ???????????, ?? ????? ?????? ?? ???????? ????? ?????????? ?????, ?? ?? ???? ??????????? ???? „??????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ????.

56 ? ???? ???????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????? ?? ??????????? ???????? ? ?? ??????? ???????? ?? ?????????? ???????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????????????, ????????? ? ??????????? ? ???? 267 ???? ????????? ?? ????????????? ?????????, ????????? ???????? ??????????? ???????? ?? ????, ?????????? ? ????? 51 ?? ?????????? ???????, ???? ????????? ???? ?? ???? ?????????? ???? ?? ?????, ?? ????? ? ????????? ?? ??????? ??????? ?? ????? ? ????? ????????? ???? ???????? ?? ???????????? (??????? ?? 27 ???????? 2018 ?., Associação Sindical dos Juízes Portugueses, C?64/16, EU:C:2018:117, ?. 43).

57 ?????? ?????????? ?? ???? ????????? „????????????“ ??? ??? ???????. ??????? ??????, ????? ? ??????, ??????? ??????????? ????? ?? ????????? ????????? ?? ??????? ????????????, ??? ?? ? ?????????? ???????? ??? ?? ? ???????? ?? ?????? ? ???? ? ??? ?? ???????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ? ?? ???? ???, ???? ?? ???? ????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ??????, ????? ????? ?? ???????? ????????????? ?? ????????? ?? ??? ????????? ?? ??????? ? ?? ???????? ?? ??????? ??????? (??????? ?? 27 ???????? 2018 ?., Associação Sindical dos Juízes Portugueses, C?64/16, EU:C:2018:117, ?. 44 ? ?????????? ??????? ????????).

58 ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ????????? „????????????“, ?????? ?? ?? ????????, ?? ????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ????????? ??????????? ??????? ???????? ?? ????????????? ?? ???????, ????????? ???? ?? ?????? ??????, ??????????? ??????????????????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 19 ????????? 2006 ?., Wilson, C?506/04, EU:C:2006:587, ?. 51 ? ?? 27 ???????? 2018 ?., Associação Sindical dos Juízes Portugueses, C?64/16, EU:C:2018:117, ?. 45).

59 ????????? ?? ????????????, ????? ?????????? ???????? ?????? ?? ?? ????????, ??????? ??-????????? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ????????? ????????????? ????????? ??????? ??? ?? ???? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ? ?? ????????? ????. ??? ???? ??????? ?? ? ????????? ?? ???? ????????, ?????????? ?? ???? ???? ?? ??? ???? ?? ????????? ? ??????????? ??????????? ? ??? ???????? ?? ???????? ?? ????????????????. ??? ???? ? ????????????, ?? ??????? ????? ?? ????? ?????????? ?? ????????, ??? ?? ?? ? ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ????????? ?? ?????? (?????????) ???????????? ??? ???????? ????????? ?? ???????????? ?? ? ??? ???????? ?? ??????????? ????????? (??????? ?? 24 ??? 2019 ?., ???????/????? (???????????? ?? ????????? ???), C?619/18, EU:C:2019:531, ?. 76).

60 ???? ?????????? ?? ???????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ???????? ?? ???????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???? ????? ?? ?? ?????????? ? ????????? ?????? ?????? ??????????? ??????? ???????? ??????????, ????? ??????????? ????????, ??????????? ???????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ????????? ????? ? ????????? ? ?????? ?? ??????????? ??? ???????????? ?? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 9 ???????? 2014 ?., TDC, C?222/13, EU:C:2014:2265, ?. 32 ? 35).

61 ??????? ?????? ?? ????????? „????????????“, ????? ? ?? ???????? ???????, ? ??????? ? ????????? „??????????????????“ ? ?????? ????????? ???????????? ?? ????????

?? ????? ? ?? ??????????? ?? ???????? ? ????? ?? ???????? ?? ?????. ???? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ???????? ??????? ?? ?????? ?? ????? ????? ???????? ????????? ?? ???????? ????? (??????? ?? 16 ???????? 2017 ?., Margarit Panicello, C?503/15, EU:C:2017:126, ?. 38 ? ?????????? ??????? ????????).

62 ???? ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ????????? „????????????“, ????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ????? ?????? ??????????? ????????? ?? ??? ?????????? ?? ????? ???? ?? ????????? ?? ??????, ????? ? ????? ??????????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 30 ???? 1993 ?., Corbiau, C?24/92, EU:C:1993:118, ?. 15 ? ?? 9 ???????? 2014 ?., TDC, C?222/13, EU:C:2014:2265, ?. 29 ? ?????????? ??????? ????????).

63 ???? ???????? ?? ??????????? ? ???????????????? ???????? ????????? ?? ???????, ??-????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ????????????, ????? ?? ??????????? ?? ????????, ????? ? ??????????? ?? ????????, ????? ? ???????????? ?? ???????? ?? ????????? ??, ????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ???????? ????? ????????? ???????? ? ?????????? ?? ???????? ? ????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ? ???????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ???????? (??????? ?? 9 ???????? 2014 ?., TDC, C?222/13, EU:C:2014:2265, ?. 32).

64 ? ????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????, ?? ???????? ??????????? ?????????? ?????? ??????, ??-????????? ???????? ???? 29, ???????? 2 ?? ??????? ???? 520/2005, ???????????? ? ????????? ?? TEAC ?? ?????????? ?? ??????????? ???? ? ??????? ??????, ????? ? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ?????????. ???????? ?????? ?????????? ????? ????????????, ???? ? ????????? ?? TEAC ????? ?? ????? ?????????? ?? ???????? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ? ??????? ??????, ????? ? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ?????????.

65 ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??????????? TEA, ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ???? 30, ???????? 2 ?? ??????? ?????? 520/2005 ?? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ????????? ???? ?????????? ????????, ?????????? ? ????? ??????, ? ????? ?? ????? ???????????? ?? ???????? ?? ????? ????????.

66 ????? ???????? ??????????? ?????????? ??????????????? ?? ????????? ???????, ????? ??-????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ???????????, ????? ? ?? ????????? ??????? ?? TEAC, ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? TEAC — ??????? ? ???????? ?? ????????? ?? ????????, ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ???? ? ????????, ?? ??????? ?? ???????????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ?? ??????? ??????? ?? TEAC ?? ?? ???????? ?? ????????? ?????? ?????? ??????????? ??????? ???????? ?????????? ???? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????. ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?? TEAC ?? ???????? ????????? ???? ??????? ?? ??????????????????? ?????, ? ??-????????? ?? ???????? ?????? ?? ????????? ????????, ????? ??????????? ?????????? ??????????? ? ??????????? ???? ????. ?????? ??????????? ?? ?????? ? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ???????? TEA.

67 ??? ???? ????????? ?????????????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ?? ??????? ??????? ?? TEAC, ????? ? ?? ????????? ?? ??????? TEA, ?? ? ?????????, ????? ?? ??????? ?? ???????? ?? ???????????, ????????? ? ????? 59 ?? ????????? ???????, ?? ????? ??????????? ????????, ????? ?? ????? ?? ????????? ? ??????????? ??????, ??????????? ????????? ?? ?????? _____, ??? ???????? ?? ???????? ??

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

68 ?? ???? ??????, ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ???????????? ? ??????? ??????? ?? TEAC ?? ???????? ?? ?????? ??????, ?????????? ???? ???? ??? ??????, ????? ???? ?? ?????? ???????? ? ??????? ???????????.

69 ????? ?? ? ?????, ?? ???????? ???? 228, ???????? 1 ?? LGT ????????? ?? TEA ?????????? ???????????? ?? „??? ????????? ?? ??????????? ???????????“ ? ?? ? ??????????? ? ???? 29, ???????? 9 ? ???? 30, ???????? 12 ?? ??????? ?????? 520/2005 ?? ?????????? „??????? ?????????? ? ?? ???? ??????????“ ?????????, ????? ?? ?? ????????? ?? ??????, ???? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ???????? ??? ???????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ????????. ?????? ??????? ????? ?? ???? ?? ???????????? ???????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??? (??. ?? ???????? ??????? ?? 31 ??? 2005 ?., Syfait ? ??., C?53/03, EU:C:2005:333, ?. 31).

70 ? ???? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? TEA, ? ??-????????? ?? TEAC, ?? ????????? ???????? ?? ???? ?? ?????????? ????? ?? ??????, ?? ????? ? ?????????? ??????? ?? 6 ???????? 2015 ?., Consorci Sanitari del Maresme (C?203/14, EU:C:2015:664), ? ??????, ?? ????? ?????? ?? ????? 11 ? 20 ?? ???? ??????? ???????, ????????? ?? ???? ?????, ?? ??????? ?? ????????? ?? TEA, ?? ??????? ? ???????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ??, ?? ????? ???? ?? ??? ?????????? ???? ?? ??????? ???????? ? ?????? ???????.

71 ????? ???? ???, ? ??-????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????, ?? ????? ? ?????????? ??????? ?? 24 ??? 2016 ?., MT Højgaard ? Züblin (C?396/14, EU:C:2016:347). ????????, ????? ? ????? ?? ????? 29—31 ?? ???? ???????, ????? ???? ????? ??????????? ?? ??????? ??????? ????????, ????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ???????, ???????? ?? ??????????? ? ????????????? ?????????, ??? ? ???????? ? ?? ?????????, ????? ?? ???? ?????? ???? ???? ??????? ? ??? ?????? ???????????? ????????? ? ??????????? ?? ????????? ? ?????? ???? ???? ???????? ???????? ??? ????????? ?? ??????? ?? ???? ?????, ????? ? ?? ???????? ?? ????????? ???????? ???????????.

72 ?? ?? ??????, ?? ????? ?????, ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????? ???????, ??????? ? ????? 61 ?? ?????????? ???????, ????? ? ?? ?? ????????, ?? ??????????? ? ??????? ?? ????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?????????? ??????????? ?????????? ?????, ?? ???? ??????, ???????? ?? ????????? ????????????, ?? ????? ? ????????? ???????????, ??????????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?? ????? ??????, TEA, ????? ?? ?????????? ?? ???????, ???????? ????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??????.

73 ??? ??? ????, ????? ????????? ? ?????????? ??????? ? ????? 31 ? 40 ?? ??????????? ??, ????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ????? ???? Sala Especial para la Unificación de Doctrina (????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????, ???????), ????? ??????????? ? ??????? ? ???? 243 ?? LGT, ?????????? ?? ?????????? ???? TEAC ??? ?????????? ?? „????? ????“ ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????????.

74 ???????? ?????????? ?????????? ??????? ???????? ? ????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????? ????? ????????? ??

TEAC, ? ????? ?? ? ????????. ???? ????????? ???????? ????? ?? ??????? ???????? ? ??????? ?? ???? ????, ????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?? ???? ?????, ???? ????? ? ??????????? ???????? ??? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????? ????????????, ? ????? ????? ?????? ???????, ????? ?? ????, ????? ? ??????? ? ????????, ??????? ?? ???? ?????????? ?????. ???? ????? ??????????? ??????? ???????? ? ?????????????? ?? ??????????? ? ????????, ????? ?????? ??????????? ????? ????? ??????? ?? ????, ???? ? ??????????? ???????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ????????????, ?? ????? ?????????? ?????????? ? ???? ??????? ???, ?? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ????, ????? ????????? ???? ?????. ?? ???? ????????? ????????? ????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?? ???? ?? ??????, ????? ?????? ?? ???????? ??????? ?????.

75 ????? ???? ???????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??????? ???????? ? ?????????????? ?? ??????????? ? ????????? ????? ??????? ?? TEAC ???? ?? ??????? ?????? ????? ????????? ? ?? ???? ????? ?? ??????? ??? ???????? ???????? ???????????, ????? ? ???????? ???????????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ? ??????????? ???? ???? ????, ?? ???????? ???? 243, ???????? 4 ?? LGT ???? ?????????? ????? ??? ???????? ???? ?? ? ?????? ? ?? ?????? ??????? ????? ???? ??????? ?? TEAC ???????, ??????????? ????, ????? ? ??????? ?? ?????????? ?????.

76 ???? ???? ?????????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????, ????? ???? ?? ???? ???????? ????? ????????? ?? TEAC, ???????? ??????????? ? ??????????? ??????, ??????????? ????? ???? ????? ? ?????????????? ?? ??????????? ? ????????, ??-????????? ? ?????????? ??????? ???????? ? ???? ???????????, ????? ? ? ?????????? ???????? ?? ??????????, ?? ????? ??????????? ??????????? ???? ???? ???????. ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ???? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ????? ???? ?? ????????? ?? ???? ???????????? (??. ?? ???????? ??????? ?? 30 ??? 2002 ?., Schmid, C?516/99, EU:C:2002:313, ?. 38—40).

77 ??? ???? TEAC ?? ???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?? ???????????, ??????????? ??? ????????? ?? ??????.

78 ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ??????, ?? ??? ?? ???????????? „??????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ??? ????? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????? ??????????, ????? ????????? ???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ? ???????? ?????, ??? ???? ??????? ?????? ?????????? ????????? ?????? ??????????? ?????????? ??????, ? ?? ???? ??????????? ?????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 22 ??? 1989 ?., Costanzo, 103/88, EU:C:1989:256, ?. 30—33, ?? 14 ???????? 2010 ?., Fuß, C?243/09, EU:C:2010:609, ?. 61 ? 63 ? ?? 4 ???????? 2018 ?., Minister for Justice and Equality ? Commissioner of An Garda Síochána, C?378/17, EU:C:2018:979, ?. 36 ? 38).

79 ?? ????? ??????, ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ??? ???? Audiencia Nacional (?????????? ???, ???????) ? Tribunal Supremo (???????? ???) ????? ????????? ?? TEA, ?????? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????-??????????? ????? ???????????, ????????? ?? ?? ????????? ???????????? ?? ????????? ?? ??????????? ????????, ????????? ? ???? 267 ????, ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ???? ? ??????????? ????????, ?????? ?? ???????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??????? ??????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ????? (??. ??

???????? ??????? ?? 31 ?????? 2013 ?., ?????, C?394/11, EU:C:2013:48, ?. 52).

80 ? ????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????????????? ?????????, ????????? ?? TEAC, ? ???????????, ??? ???? ???? ????? ?? ???? ?? ???? ??????????? ???? „??????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ????.

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

81 ? ????? ?? ???????????????, ?? ?? ???????? ?? ???????? ??????????? ????????? ???? ??????????? ????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ????????? ?????, ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ????????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ????????? ??????, ?? ???????? ?? ??????????????.

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

????????????? ?????????, ????????? ?? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????? ????????????????-??????????? ???, ???????) ? ??? ?? 2 ????? 2014 ?., ? ???????????.

???????

* ???? ?? ??????????????: ????????.