

??????????

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

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

«????????????? – ?????? 267 ????? – ?????? ??? ????? “?????? ??????????” –
????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????? ??? –
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????»

???? ??????? C-274/14,

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

Banco de Santander SA

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

????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ?????????, R. Silva de Lapuerta, ?????????????, A. Arabadjiev,
A. Prechal (?????????????), ?. ???????, P. G. Xuereb, L. S Rossi ??? I. Jarukaitis, ??????????
??????????, E. Juhász, M. Ileši?, J. Malenovský, L. Bay Larsen, T. von Danwitz, ?. ?????????? ???
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, abogados,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 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 (?????? NN 51/07, ?????? CP 9/07) ?????????????
???? ??? ????????? (?? 2011, L 7, ?. 48), ?? ?????? ??? ??? 17 ????????? 2013 ?????????????
?????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? 108, ????????????? 2, ????? ?? ?????????
?? ??? ????????? ?????????? SA.35550 (13/C) (?????? 13/NN, ?????? 12/CP) – ?????????????
???????????? ????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? 2013,
C 258, ?. 8), ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? (??) 2015/314 ??? ?????????????, ??? 15??
???????????? 2014, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ????????????? SA.35550 (13/C) (?????? 13/NN)
(?????? 12/CP) ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? – ?????????? ????????????????? ?????????????
?? (?? 2015, L
56, ?. 38).

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

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

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

? ????????? 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 ??? TRILIS ?????? ?? ?????? ? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? 21?
???????????? 2007, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????

3. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????
????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? 12.5 ??? TRILIS, ?? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? 21? ????????????? 2007 ??????
?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? 21?
???????????? 2007, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????»

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

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

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

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

10 ?? ????? 1, ????????????? 2 ??? 5, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???' ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????

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

? ????????? 2015/314

12 ?? ????????? ??? ??????????, ??? 17?? ????????? 2013, ??? ??? ?????? ??? ?????????????
??? ??????? 108, ????????????? 2, ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? SA.35550
(13/C) (????? 13/NN) (????? 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
(?????????????-????????????? ??????????????, ??? ?????: ???), ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? (?????????) ??? ??? ?????????? (?????????).

16 ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????
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].

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

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

[...]».

18 ?? ?????? 237, ??????????? 3, ??? LGT ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

[...]

12. ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? [???
????????????????????????? ??? ?????????????? ???], ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??'
????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????? ???
????????????????????????? ??????????????.»

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

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

24 ? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? 1 099 999 999 ?????, ??? ?
????????????????? ?????? ??? AKB ?????????????????????? ??? 183 909 000 ?????, ?????????????????? ?????????????? ??????
916 091 000 ????? (??? ?????: ?????????????? ??????????????).

25 ?? ?????????????? ?????????????????????????, ? AKB ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????

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

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

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

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

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? [??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2015/314], ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 108, ?????????????? 2, ?????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? [(??) 659/1999 ??? ??????????????????, ??? 22?? ?????????? 1999, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? [108 ?????] (?? 1999, L 83, ?. 1)];»

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, ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? 2011/5 ??? 2011/282 ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????????? 5, ??? TRLIS ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

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, ??? TR LIS ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
[??? ????????? 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, ? 340, ??? 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,
Gabalfrixa ?..?. (C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145), ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?? ???, ????? ????? ????? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????
????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ???, ??????????, ??? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????????????? ??????. ??? ?????? 40 ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????
???, ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? TEA ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 267 ?????.

55 ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ??
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????, ?????? ??????, ??? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? «????????????????», ?????? ??? ?????? ??? ?????? 267 ?????.

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

57 ????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ? ?????? ??? «?????????????????» ?????????????????? ???
?????????. ? ??????, ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????
??? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????
????????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ???, ?? ?? ??????, ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? (????????? ??? 27?? ?????????????????? 2018,
Associação Sindical dos Juizes 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 Juizes 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 ????? ????? ???? ???? ?????????????????? ???, ?????????????????? ???, ????? ?? ?????? 30,
????????????? 2, ??? ?????????? ?????????????? 520/2005, ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????

66 ?????????, ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????,
???????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ????????? ?????? ??? TEAC,
?????? ???, ????? ?????? ??? ?????????? ??? TEAC, ????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????, ??????????????, ???
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? TEAC ??? ?????????????? ???
????????? ??????????, ????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??? TEAC
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???,
????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?' ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ???.

67 ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? TEAC
?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 59 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ??????????????????, ????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????

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

69 ?????????? ?????? ?????????? ???, ????? ?? ?????? 228, ?????????????? 1, ??? LGT, ?? ????? ???
??? «????????????? ?????????????????? ??????????????????» ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???
???, ?????????? ?? ?? ?????? 29, ?????????????? 9, ??? ?? ?????? 30, ?????????????? 12, ??? ?????????????
????????????????? 520/2005, ??????? «??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?' ?????????? ??????»
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????. ????,
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? (??., ???'
?????????????, ?????????? ??? 31?? ?????? 2005, Syfait ?..?, C-53/03, EU:C:2005:333, ?????? 31).

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

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

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

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

74 ?????????, ?????????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ????? ???
????????????? ??? TEAC ?? ??? ?????? ??????????. ???, ? ?????? ? ?? ???? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ex officio ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ????
????????????, ??? ???? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????? ?????? ? ?? ???? ?????????? ??????????. ?????????, ??? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ??? TEAC, ??? ??? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ??????
????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? TEAC ???
????????????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????.

75 ???? ?? ?????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? TEAC ??????
?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ??? ???? TEAC ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???

???????????? ???? ???? ????????????? ???? , ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ???,
????? ?????????????? ???? ?? ?????? 243, ?????????????? 4, ??? LGT, ? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????
????????????? ??? TEAC, ?????????????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ??
????? ?????????????.

76 ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? TEAC
????????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ????
????????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????????, ?????????????????? ?? ????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ????.
????? ???? ?????????????? ???? ?? ???? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? 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 (????????????? ??????????????????) ?????? ???
????????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????????????????????????? ???? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ???? ?????????? 267 ?????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????,
????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ???? ??????????????, ?????????????
?? ???? ??????????????, ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ??????
????????????? ???? ???? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ? ???? ???? ?????????? ????
????????????? ???? ?????????? (??., ???' ??????????????, ?????????? ???? 31?? ?????????????????? 2013, Belov, C-
394/11, EU:C:2013:48, ?????? 52).

80 ?????????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ??????????????????????, ?????????????????????? ???? ? ??????????
????????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?? TEAC ?????? ??????????????????, ?????????????????? ???? ??
????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? «?????????????????» ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? 267
?????.

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

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

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

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

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

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