

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

14 ????????? 2019 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????????????? ?????????? 86/560/??? — ????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????? — ??????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????
— ?????????????? ??-???? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? — ??????
????????????????????? ?????? ?? ???“

?? ???? C?562/17

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ???? ?? Audiencia Nacional (????????????? ???, ?????????) ? ??? ?? 15 ?????????? 2017 ?, ?????????? ? ?????? ?? 25 ?????????? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Nestrade SA

??????

Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT),

Tribunal Económico-Administrativo Central,

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

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

????????????? ??????????: Y. Bot,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 28
????????? 2018 ?,

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

- ?? Nestrade SA, ?? E. Codes Feijoo, procurador, ? A. Iglesias Querol, abogada,
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios ? F. Clotuche-Duvieusart, ?
????????????????? ?? ?????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? 86/560/??? ?? ?????? ?? 17 ??????? 1986 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? L 326, 1986 ?, ???. 40; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 1, ????. 81, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?????????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ???????, Nestrade SA, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ???????, Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT) (?????????? ?????????? „????????? ?????????????????????“, ??????????) ? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??????????) ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? (???) ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ? ?????? ??????????.

?????? ?????

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

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

3 ?????????? ????? 2 ?? ?????????????????? ??????????????:

„1. ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 3 ? 4, ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????, [????], ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 17, ?????????? 3, ?????? ?) ? ?) ?? [????? ?????????????? 77/388/??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1)] ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? 1, ?????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????“.

2. ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? 1 ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??????????.

3. ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????“.

4. ????? 3, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????:

„????????????????????? ?? ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ??????. ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? [...] ?????????????? ?? ?????, ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ???????, ?????????????????? ?? ?? ??????????, ? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? [...] ?????????????? ?? ??????????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ??-????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????????????“.

[77/388]. ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?? ????? ?????????????? ??????? ?? ? ??????????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?????????????“.

?????????? 2006/112/??

5. ????? 170 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ??????????? 2008/8/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?., ????. 1) (?????????? ??-????????? „?????????? 2006/112“), ??????:

„?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 1 ?? [?????????????? ?????????????], ?????? 2, ?????? 1 ? ?? ?????? 3 ?? ??????????? 2008/9/?? [?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????? 2006/112/??, ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? (?? L 44, 2008 ?., ????. 23)] ? ?????? 171 ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??????? ? ??????? ??? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??????????? ? ????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ???, ?????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????:

- ?) ??????, ?????????? ? ?????? 169;
- ?) ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 194—197 ??? ?????? 199“.

6. ????? 171 ?? ?????? ?????????????? ??????:

- „1. ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ? ???, ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? [2008/9].
 - 2. ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????[.] ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????? ? [????????????????? ?????????????].
- ????????????????????????? ?????, ?????????? ? ?????? 1 ?? [????????????????? ?????????????], ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????, ??????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????? ? ???, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????? ?????????? 194—197 ??? ?????? 199 ?????? ?????????? ?? ???.

3. [????????????????? ?????????????] ?? ?? ?????????? ??:

- ?) ????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????;
- ?) ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? 138 ??? ?????? 146, ??????????? 1, ?????? ?)“.

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

7. ??? 119bis ?? ??? 37/1992 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido) ?? 28 ?????????? 1992 ?., ?????????? „????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????“, ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????:

„????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? 119 ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??-????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? [???], ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????:

[...]“.

8. ??? 31 ?? ?????????? ?????????? 1624/1992 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (Real Decreto 1624/1992 por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido) ?? 29 ?????????? 1992 ?., ?????????? „????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?? ? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??? ? ?????????“, ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????:

„[...]“

7. [...]

??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 119, ?????????? 7 ?? ?????? 37/1992 ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

8. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ??? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? — ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????. ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??-????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

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

???, ?????? ?? ????????? ?????????? ? ????????? ?????? ?????? ? ????? 2011 ?. ?????? ??
???????????? ????????????? ?????????? ? ????????? ????????????????? ?????????????? ?? Hero ?? ?????? ??
????????????? ??????? ?????????, ????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? 2009 ?.

20 ? ??????????? ?? ?? 12 ?????????? 2011 ?. AEAT, ?? ?????? ??????, ?????????
?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????????????? 2008—2010 ?. ? ??
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? 2009 ?. ? ??????? ?????? ?? 542 094,25 EUR.
AEAT ???????, ?? Nestrade ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ? ? ????????????????? ??????????????
???????????????? ??????????. ????? ?????? ??????????????, ?? ????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ??????????????????????????. ?? ?????? ??????, AEAT ?????????? ?????????????????????
?? ??? ?? ??? ?????????, ??????????? ?? Hero ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? 2009 ?. ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????, ?? ? ?????????? ?? 5 ?????? 2011 ?., ???????
? ?????? ?? 14 ??? 2011 ?., ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????.

21 ?? 8 ????? 2012 ?. AEAT ????????????????? ?????????????? ?? 12 ?????????? 2011 ?.

22 Nestrade ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? AEAT ?? 12
????????????? 2011 ?. ? ?? 8 ????? 2012 ?. ????? ?????? ? ????????????????? ? ?????????? ?? Tribunal
Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????)
?? 22 ?????? 2015 ?. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?????????????????????????? ???.

23 Nestrade ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? AEAT ?? 12 ?????????? 2011 ?. ? ?? 8 ????? 2012 ?. ? ?????? ?????????????? ??
Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????) ?? 22 ?????? 2015 ?.

24 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????
????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? 5 ?????? 2011 ?., ? ??
?????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

25 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?? 8 ??? 2013 ?.,
Petroma Transports ? ?? (C?271/12, EU:C:2013:297), ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??, ??? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ????. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ??????
?? ? ?????????? ?????????????? ?? Nestrade ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? AEAT ?
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????

26 ??? ?????? ?????????? Audiencia Nacional (????????????????? ???, ??????????) ??????? ?? ?????
????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? Petroma Transports ? ??.
(C?271/12, EU:C:2013:297), ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????????
?? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??-????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????????????????????,
?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????,

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

33 ????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ????????????? 77/388 ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 8 ???
2013 ?, Petroma Transports ? ?., C?271/12, EU:C:2013:297, ?. 36). ?????? ?????? ?? ??
???????, ?? ?????? ????????????? 77/388 ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

34 ?????????? ?????? ????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ?? ????? 3,
???????????? 1 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ? ??????????
????????????????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?
?????????????????.

35 ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????, ?????????????????
?????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?
????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????, ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? ?????????????????????), ?? ?????? ??????, ? ?? ??????
— ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? (????????? ?? ?????????????????????) (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2008 ?,
Ecotrade, C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ?. 46 ? ?? 26 ?????? 2018 ?, Zabrus Siret,
C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ???,
?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone, C?332/15, EU:C:2016:614,
?. 36).

37 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ??????????,
?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????
???? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??-????????????????????? ?????????????? ?? ?????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? 7 ????? 2018
?, Santoro, C?494/16, EU:C:2018:166, ?. 39).

38 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? AEAT ? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? 5 ?????? 2011 ?. ?? ?????????????
????? 219 ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??

44 ??? ????? ?????????? ?? ?????? ????????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ????????????, ?? Nestrade ?? ? ??????? ?????????????? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???.

45 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????
?????????????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ??, ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 30
????????????? 2010 ?., Uszodaépít?, C?392/09, EU:C:2010:569, ?. 40).

46 ?????? ?????? ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ????????????, ?? AEAT ?? ?
????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?? Nestrade
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ????????????, ?????? ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

47 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???????????????,
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

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

48 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? **86/560/???** ?? ??????? ?? **17** ?????????? **1986**
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ???????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (???), ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????, ??????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ??????????????????

?????????

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