

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

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

1 ??? 2021 ??????(*)

„???????????????? — ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ?????????? — ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??? ???? ?????????? ?? ????????? — ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??? — ??????,
????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ? ??????????
????????? — ?????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? —
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? — ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????“

?? ???? C?521/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ??? ? Tribunal Superior de Justicia de Galicia (???? ???? ?????????, ?????????) ? ??? ? 19 ??? 2019 ?, ?????????? ? ?????? ? 8 ??? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

CB

?????

Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia,

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

????????? ?? ??: A. Prechal, ?????????????????? ?? ?????????, N. Wahl (????????????), F. Biltgen, L. S. Rossi ? J. Passer, ?????,

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

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

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

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

- ?? CB, ?? C. Gómez Docampo, abogada,
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? G. Galluzzo, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? L. Lozano Palacios ? J. Jokubauskait?, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? 4 ??? 2021 ?,

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

????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 73 ? 78 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ??
???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? CB ? Tribunal Económico
Administrativo Regional de Galicia (????????????? ????????? ?????? ?? ?????????, ?????????) ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ????????? ? ????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????? ??? ????????? ? ??????????? ?? ????????? 2010—2012 ?. ?????? ??????
?????????? ?? ??????????????? ?????.

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

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

3 ??????????????? 7 ?? ????????????? 2006/112 ??????:

„????? ??? ?????????? ? ??????????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ??????? ?????????? ??
[????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)] ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????? ??
????????????? ?? ??????????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???????
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ? ?? ? ??????????????
?? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????????“.

4 ????? 1 ?? ????????? ?????????????? ??????:

„1. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????? (???)
2. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????? ??
??? ??????? ??????? ??????????????????, ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????????,
?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????????
?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????[?].
?? ?????? ?????????? ???, ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ???????????,
?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????, ? ??????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ???,
?????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????????“.

????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????????“.

5 ????? 73 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????:

„?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???????, ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????
74—77, ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ??????????????????? ??????????? ?????????????,
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????????????, ?? ??????????
??? ??????? ??????, ?????????????????? ???????????, ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????“.

6 ????? 78 ?? ?????????? ?????????????? ??????????????:

„????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????:

a) ??????, ????, ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????;

?) ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ??????????, ?????????? ? ??????????????????

?? ??????? ?? ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??????????“.

7 ???? 178 ?? ????????????? 2006/112 ?????? ??????????:

„?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

a) ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? 168, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 220—236 ? ?????????? 238, 239 ? 240;

[...]“.

8 ?????????? ??? 193 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ??????? ? ??????? ?? ?????? ??? ? ??????????, ?????????? ? ?????????? 194—199 ? ? ?????? 202 ?? ??????? ??????????????.

9 ?????????? ??? 220, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112:

„????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??????? ??? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??-?????:

1) ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????;

[...]“.

5) ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????“.

10 ?????????? ??? 226 ?? ?????????????? ??????????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 220 ? 221:

[...]“.

6) ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???????, ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????;

7) ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ???

?????, ?? ????? ? ?????????? ?????????? ??????, ????????? ? ????? 4 ? 5 ?? ??? 220, ?????????? ??? ???? ???? ? ???? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????;

8) ?????????? ?????? ?? ????? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ??? ???? ? ?????????? ?????????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????;

9) ????????????? ?????? ?? ???;

10) ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ????????????? ??????????, ????????? ?????????????? ?? ??????????;

[...]“.

11) ??? 273 ?? ?????? ?????????? ??????:

„????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? [...] ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????.“

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

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

12) ?????????? ??? 78, ?????????? 1 ?? Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido (????? 37/1992 ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 28 ????????? 1992 ?. (BOE, ?? 312 ?? 29 ????????? 1992 ?, ?? 44247):

„????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????“.

13) ??? 88 ?? ?????? 37/1992, ?????????? „????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????“, ?????? ??????????:

„1. ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ? ??????, ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? [???], ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????, ?????? ??? ? ??????????????, ? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????.“

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

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

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

4. ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????.

5. ?????????????? ?? ?????????????? ? [????] ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????
???????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????

6. ?????? ??, ?? ???????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????, ????? ? ?? ?????????
????????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???”.

14. ????? 89 ?? ??????????? ??????, ??????????? „????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??????“, ??????:

„1. ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????
??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ????? 80 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????
?? ??????????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ????? 80.

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

3. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????:

1) ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 80 ?? ?????
?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????????? ? ??????
??? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?
????????, ?????????????????????? ????? ?? ??????”.

2) ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????, ?????? ? ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????????? ? ??????
??? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?
????????, ?????????????????????? ????? ?? ??????”.

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

15. CB ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? — ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ????. ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? Lito, ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????
?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? (????????). ??-????????????? CB ?? ?????????? ? ?????????????????????????? ??????????,

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

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

40 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ???????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???????????, ? ??-????????????? ?????????? 73 ? 78 ??
???, ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? (???), ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???????
????????????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?????????, ?????? ??
????????????? ???????????, ??????????? ??? ??????? ? ?????? ??????? ? ?????????????? ??????????
?????????? ???????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?
?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????
????????????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ???????????.

?????????

* ????? ?? ??????????????????????: ??????????