

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

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

??? 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

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

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

- o 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/EK ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

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

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

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

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

«?? ?????? ?????????? [?????? ?????????????????? ?????? (???)] ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??
?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????»

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

«1. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? [????].

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

?? ?????? ??????, ? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????????????, ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????»

?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????»

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

«??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????? 74 ??? 77, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?
? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????»

????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

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

«???? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????:

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

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

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

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

«???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????»

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168 ?????????? ?), ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240,

[...]».

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

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

«????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???, ??? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????»

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

[...]

5) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????»

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

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 220 ??? 221:

[...]

6) ¿????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ???????????,

7) ¿????????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?
? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ??? ? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,

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

?????????, ?? ? ????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ??? ????????? ? ?????? ??
?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??? ????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????????»

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

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

16 ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? Lito ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????. ???? ?????????????, ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ????

17 ? CB ?????????????? ?? 10 % ??? ?????????? ??? ?????????? Lito. ?? ?????????????? ?????? ??? CB
????????????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????? ??????????????????. ? C? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ????

18 ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? CB, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? Lito,
????? 64 414,90 ?????? ?? 2010, 67 565,40 ?????? ?? 2011 ??? 60 692,50 ?????? ?? 2012, ???
????????????????????????? ? ??? ??? ???, ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??
??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??????. ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??? 2010 ??? 2012, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? CB, ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ???
????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????

19 ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? CB, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??????????????????????

20 ??? ?????????? ?????, ? CB ?????????????????? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
Tribunal Supremo (????????????? ??????????????????, ??????????) ?????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????, ?????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ???? ??????,
????????????????? ?? ???, ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ? ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????

21 ??????????????????, ? CB ?????????? ???, ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??????????,
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???, ?
?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ??? ??????????????????????????????
????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????

22 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????????

??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? 37/1992, ????? ?????????????? ??? ?? Tribunal Supremo (????????? ??????????????), ????????? ?? ?? ?????? ??? ??????, ????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????????????? ??????????

23 ??? ?????????? ?????, ?? Tribunal Superior de Justicia de Galicia (????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????) ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????

«?????? ?? ?????? 73 ??? 78 ??? [????????? 2006/112], ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????? [??? ?????????], ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? [???] ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? [???];

?????? ??????????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614), ??? 5?? ?????????????? 2016, Maya Marinova (C?576/15, EU:C:2016:740), ??? ??? 7?? ?????????? 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161), ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????»

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

24 ?? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????, ??? ?????????? 73 ??? 78 ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????, ?????????????????????? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????

25 ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? 2006/112 (????????? ??? 12?? ?????????????????? 2020, ??? Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ?????? 39 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????), ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? 73 ??? 78 ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? 273 ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????.

26 ?????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 29 ??? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????

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

27 ?????? ?? ?????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ???, ??????????????, ??? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 2006/112,
????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????, ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???.

28 ?????????????, ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????
????????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ???
????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???,
??? ??????????????????, ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????
?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ???' ??????, ?? ??????
????? ???, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???' ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????
178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??' ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Volkswagen,
C?533/16, EU:C:2018:204, ?????????? 37, 38, 42 ??? 43 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

29 ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????
?????????????, ?????? ??? ?? ?????? 88, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? 89, ?????????????? 3, ?????? 2,
??? ?????? 37/1992, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???
????????????????.

30 ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????
????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??
????????????????? ?????? ?????? Lito, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????,
????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????????????. ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????
??? ?????????? 89, ?????????????? 3, ?????????? 2, ??? ?????? 37/1992 ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ???, ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????

31 ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 220 ??? ?????????? 2006/112 ??? ???, ?? ?? ?????????, ?? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 226, ?????????? 6 ??? 10, ??? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ? ??????,
????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? 7?? ?????????????? 2013, Tulic?
??? Plavo?in, C?249/12 ??? C?250/12, EU:C:2013:722, ?????? 34 ??? ?????? ?????????????????????)

?????????)

32 ??????, ????? ???? ??, ??? ??????? ??????????? ????????, ?? ??????? ????? ???????
?????????? ? ?????? ?????? ??????????? ????? ??????????? ????? ??????????? ????? ??????????
???? ??????????? ????? ???? ???? ?????????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ???, ????? ?????????
?????, ?????, ??? ?????? ??? ? ? ???? ????????????? ????? ???????????, ????? ??????????
?????????, ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????
?????????????, ???????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ????????????????? ?????????????? ?????????????????, ??
??????????????, ????? ?????????????????????, ?? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????, ?? ??????
?????????????? ??? ?????? ??????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ????????????????? ??????????
??? ????????????????? ????? ??? ??????????????? ??????????.

33 ??? ??? ?????????? ??????, ? ????? ?????????? ??? ??????, ????? ?????????? ??? ?????? 73 ???
78 ??? ????????? 2006/112, ????? ? ?????????????, ????????????????? ????? ??? ?????? ??????????? ??????
? ?????????????? ????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???, ???????, ?????
?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ????? ??? ??
?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ????? ???, ?? ?????????? ?????????????????
?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????.

34 ??? ??? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ??????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????, ???' ?????????????? ??? ????????? 220 ??? ????????? 2006/112, ??? ?????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ??????????, ??? ??????????
? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????, ?????
?????????????, ????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????
??????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????.

35 ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
?????? 30 ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in, C?249/12 ???
C?250/12, EU:C:2013:722, ?????? 37).

36 ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ??????????.

37 ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
??? 28?? ?????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614), ??? 5?? ?????????????? 2016, Maya
Marinova (C?576/15, EU:C:2016:740), ??? ??? 7?? ?????????? 2018, Dobre (C?159/17,
EU:C:2018:161), ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 33 ???
????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
????? ?????? ?????????????????????????? ? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??
??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???.

38 ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 273 ???

??????? 2006/112, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???,
????????????, ??? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????, ???' ?????????????? ???
???????? 325, ?????????????? 1 ??? 2, ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ?????? ?? ???? ???????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??
?????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? (?????. ?????????? ??? 5?? ?????????????? 2017, M.A.S. ??? M.B., C?42/17,
EU:C:2017:936, ?????? 30). ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????? ?????? ?? ?????? 73 ??? 78 ??? ?????????? 2006/112.

39 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ??? ? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ?????? 73 ??? 78 ??????, ??????????????????
??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ?????? ??? ??????? ???, ?????
????????????????? ?????? ???, ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ???????
??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????, ? ?? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ???, ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ?????
????? ??????? ??? ???????.

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

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

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

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

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

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