

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

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

G. HOGAN

????????????? ?? 1 ?????????? 2019 ??????(1)

?e?? C?274/14

Banco de Santander S.A.

(????????????? ????????, ??????? ?? Tribunal Económico-Administrativo Central
(????????? ??????? ?????????????????? ????, ?????))

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????— ?????????? ?? ?????????? ?????????? —
????????????? ?????— ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? 5 % ?? ?????????????, ?????
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????, ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? — ??? 267 ???— ?????????????? ?? ??????????????????
????????? — O????????? ?? „?????????“— ?????????? — ??? ?? ?????????????? ??
????“

I. ??????????

1. ? ?????? ??????????, ??????????? ?? 7 ??????? 1999 ?. ?? ??????? ???
Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:1999:489), ??????? ?????? Saggio ?
???????, ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??? — Tribunal Económico-
Administrativo Regional de Cataluña (????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
?????????, ??????), ?? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 177 ?? ??????? ?? ?? (??
????????? ?????? ??? 267 ???)(2). ??? ??? ?? ??????, ?? ??????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ???, ??? ? ???????, ?? ??? ???????, ?? ??? ??
?? ?????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? 267 ???.

2. ? ????? ??? ??????????? ??????? Saggio ??????? ???????? ??????????? ??????,
????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ? Ministerio de
Economía y Hacienda (?????????? ?????????????? ?? ??????????? ? ??????????) (3), ??? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? „??????” ?????????,
????????? ? ?????????? ?? ??????????“ (4). ??? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, „?? ??????????????”, ??
????? ??? ?????? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
?????“ (5).

3. ????? ?? ??????????? ? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145), ????? ?? ? ???????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ??????? Saggio. ??? ????? ?? ??????, ?? ? ?????? „?????????? ?? ????????, ?? ????? ?? ??????, o???????? ?? ?????????? ???????????????, ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????“ ?? ??????, ? ?? ????? ??????, ????? ?? ?????????? „?? ??????, ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ????? ?? ?????????? ?????????? “(6).

4. ??????? ?? ?? ? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?,
Gabalfresa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145). ?????????? ????? 2 ??? ????????,
?? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? 19, ??????? 2
??? ????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? „?? ?????? ??????? ????,
????? ?????????????? ?? ?????? ??????“ . ??? 47 ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? (????????? ??-?????? „?????“) ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? „?????????“ ? ?????????????? ???“.

5. ? ?????????????? ??? ? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ? ? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ?
????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ? ?????????? ?? ??? ?? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos Juízes
Portugueses (C?64/16, EU:C:2018:117).

„????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? „????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? 267 ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? [...] ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?? .??-????????? ??????)
?? 19 ?????????? 2006 ?, Wilson, C?506/04, EU:C:2006:587, ?. 51), ??????, ?? ?? ??????????
?????????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????,
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????"(8).

II. ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

7. ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ??? ??
Tribunal Económico-Administrativo Central de Madrid (????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????, ??????) (????????? ??-????????? „TEAC“) ? ??? ?? 2 ????? 2014 ?. ? ??????????

? ??? ? 5 ??? 2014 ?, ??????? ?????????? ??? ?????????? ??-??? ??????. ??????? ??
???? ?????????? ?? ?????? ?? TEAC, ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????
?????? ?? ??????. ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?,
Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145), ?????????? ?????? ?? ????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? (????? ? ?????????? ??????) ??? ?
????????? ?????? (????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? 21
???? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145).

8. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? 2011/5?? ?? ?????????? ?? 28 ??????? 2009 ?. (? ?????? ?? ?????????? ??????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ??????? ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?
????????? ?????? ??????), ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????(9). ?????????? ???
???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??? 108, ??????? 2 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? SA.35550
(13/C) (ex 13/NN, ex 12/CP) — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (10), ?????? ? ??
????? (??) 2015/314 ?? ??????? ?? 15 ??????? 2014 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP), ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? (????????? ??? ?????? C(2014) 7280)(11).

9. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? TEAC o? Banco de
Santander ????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????
??????????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? Banco de Santander ????. ?? 2002 ?. ?? 100 % ?? ?????? ?? ???????
??????, AKB, ?? ?????? ?? 1 099 999 999 EUR. ?????? ??? ?????? ??-????? Banco de
Santander ??????? ?????? ? AKB ?? ??? ?????? ??????????. ? ?????? ?????? Banco
de Santander ????, ?? ?????????? ??????, ??????? ? ??? ??????, ??? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
??????????.

10. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? 2011/5 ? ??????? ?? 21 ??????? 2016 ?, ??????/World Duty Free Group ? ??.
(C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981)(12). ??? ?????? ?? ???????, ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 2015/314 ????. ?? ?????? ?? ?????? ??(13).

III. ?????????? ?? ???

11. ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? o????? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?, ?? ?????????? ??
????? ??? ?? ?????? ?????? ??, ? ?????? ??? TEAC ? „?????????“ ?? ??????? ?? ???
267 ???.

12. ? ?????????? ?? ?????? TEAC ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 267 ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,

???????????? ? ??????????? ?? ????. TEAC ???????, ?? ??? ?????????? ? ??????????? ? ??????? ??
?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145). ??? ????? ??
????????, ?? ?. 38 ?? ?????? ??????? ?? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos
Juízes Portugueses (C?64/16, EU:C:2018:117), ????? ???????, ?? ???????????, ????? ???????
?? ????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ? „??????????“, ???????, ?????
? ???????, ??? ?????? ?? ???????????????, ??? ? ?????????? ???????, ???
????????????? ?? ? ???????????, ??? ?????????????? ? ???????????, ??? ??? ???????
????? ?????? ?? ??? ? ??????????. ? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ???????
?????????????? ?? TEAC. ? ??????? ?? 30 ????? 2019 ?. ????? ???????????, ??
?????????? ?? ??? ? ?????????? ??????? ?? ??? ? ??????????? ?? ????? ??????? ??
?????????, ?????????? ?? TEAC. ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ???????
?????? ??????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?
???? ???????????, ? ?? 2 ??? 2019 ?. ? ?????????? ??????? ???????.

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

15. ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???, ?? TEAC ?? ? ??????? ? ???????????
????????? ?? ???????????, ??? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ??
???? 267 ????, ??? ?? ??? ?? ??? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????????????
?? ???, ??????? ? ?????????? ???, ??? ?????????? ? ??????? ?? 27 ??????? 2018 ?,
Associação Sindical dos Juízes Portugueses (C?64/16, EU:C:2018:117). ?????? ??? ???????, ??
? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa
? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145). ??? ??? ?????? ?? TEAC ?? ??????????
????????? ???????????, ?? ?? ??? ?? ??????????? „??????????“ ?? ??????? ?? ???
267 ????. ?????? ??? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??????????? ??
TEAC.

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

1. ?????????????? ?????????? ?????? ? ??????

17. ??????????????????, ????? ?????????????? ?????? TEAC, ?? ??????? ? ??????
????????? ?????? ? ??????. ?????????? ?? TEAC ? ?? ? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????
????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????. ?????????????? ??? ?????????? ? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? 16 ??? 1924
?.

18. ?????????? ?? TEAC ?? ?????? ???? Ley 58/2003 General Tributaria
(????? 58/2003 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??????) ?? 17 ?????? 2003 ?. (?????
??-?????? „LGT“)(14) ?? Real Decreto 520/2005 (?????? ?? 520/2005) ?? 13 ?? 2005
.?(15). ????. ????. ?????? ? ?????????? ??????.

1. ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? TEAC

19. ?????????????(16) ? ??????????(17) ?? TEAC ?? ??????? ??????????, ????.
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????. ?? ?? ?????????? ?? ??????? ????. ??
????????? ?????????? (????????? ????) ?? ?????????? ?? ??????? ????. ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? (????????? TEAC) ?? ??????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????(18).

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

21. Banco de Santander ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? TEAC ?
????????? ?? ????. ?? ????. ?? ??????? ?? ?????????? ???. ???.
??????????????, ?? ?????????? ?? TEAC ?? ?????????? ?? ?????????? ??
? ????. ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
??????, ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ????.
Banco de Santander ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
??????????. ?? ????. ??, ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ?? ????. ?? ??
??????????. ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ??.

22. ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? TEAC, ????.
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ??, ??????
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ???.
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??.

23. ??? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
TEAC, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? TEAC, ????, ????.
??????, ????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?????? ?? ???????(19). ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ????. ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??.

24. ??? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 13 ?????? 2012 ?. ?????????? ??
?? TEAC(20) ? ????. ?? TEAC(21) ?? ????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? TEAC(22). ?? ????. ?????? ?? 1 ??? 2018 ?. ? ?????????? ?????????? ??(23)
?? TEAC, ? ????. ?? ???????(24). ?? 6 ??? 2018 ?. ??????? ?????? ?? ????. ??
????????? ??, ? ????. ?? ???????(25).

25. ?????? ??, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????????

?? ??????????? ?? ??? ???? ????????. ??? ??? ???, ?????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????? (????????????? TEAC) ?? ??? ??
?????? ?? ??? ???? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????(26) — ????, ????????
?? ?????????? ?????????? — ??? ??? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ????
????????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ????????????.

26. ? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Saggio, ??????
?? ??????, ?? ??? ???? ? ?????????? ?????? ?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ??.
(C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145), ??? ?????? ???????????????, ?? ???????????????, ??
????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????, „?? ??????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????“(27). ? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? TEAC ?????? ?????????? ??????
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????????? ????). ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? TEAC ?? ?? ?????? ??? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?
????????????? ??? ??????? ? ?? ? ??????? ?????? ?????? ????????????, ?????? ??????
????????????? ??? ???????, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ????????, ??? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ? ?????????? ?????? — ?????? ?? ??????.

2. **???? 243 ?? LGT — ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????**

27. ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ???
?? ?????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?? ??? ?????, ?????? ?? ?????? ???????
????????????? ?????????? (28). ??? ?????? ?????? ????????, ?? ??????????
????????????????? ?????? (????????????? TEAC) ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???????.

28. ???? ?????????? ?? TEAC ?? ?????????? ? ?????? ??????
????????????????? ??????(29), ? ??? 243 ?? LGT ?? ?????????? ? ?.?.?. ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ??????????(30).

29. ?? ?????????? ?? ??? 243 ?? LGT ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? TEAC, ?????? ??????, ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????.

30. ?????????? ?, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????(31), ?????? ?? ??? ??? ?? ??
????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? TEAC ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ??????
??????, ?????? ? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ??????????????.

31. ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
? ? ??? ? ?? ?????????? ?????? ?????? — ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?????? — ? ??? ? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ??? ??? ??
????????? ?????? ? ?????????? nemo judex in causa sua ? ?? ?????????? ? ? ??????????
????????? ??????, ?????????? ? ??? 47, ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

2. ??? TEAC ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ????????????, ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 267 ???

32. ????? ?????? ?????????? ?????????? Stix-Hackl ? ??? 45 ?? ??????????? ?? ??
???? Wilson (C?506/04, EU:C:2006:311), ?????? ?? ?????????? „? ??? ?? ???-?????
????????????? ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????“.

33. ????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? 37 ? 38 ?? ??????? ?? 16 ???????
2017 ?, Margarit Panicello (C?503/15, EU:C:2017:126):

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

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

34. ?? ??? ?? ?????, ?? ??????? ?????? (Secretario Judicial), ??? ? ???????
??????, „?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????, ??? ? ?????? ?? ??????????“,
????? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ???????????, ??? ? ??????? ?? ???????????,
???? Secretario Judicial (????????? ???????) ??????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???????????????, „???? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??
?? ?????????? ??????????“(32).

35. ?? ??? ?????, ?? Secretario Judicial ?? ? „?????????“ ?? ??????? ?? ??? 267 ???.

36. ?????? ?????????? ??-???? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? TEAC
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 267 ????. ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ??????????.

37. ?? ?????? ?????, ?????? TEAC ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????(33), ???, ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos Juízes Portugueses (C?64/16,
EU:C:2018:117), ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????.

39. ??????, ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ????? ? ?????????? ? ?????? 44
?? ??????? ?? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos Juízes Portugueses (C?64/16,
EU:C:2018:117), ? ?????????? ?????????? ?????? ?? „????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ???????????????, ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ??
????????? ? ??? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ???? “.

40. ??????????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ???? , ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ??????????????? ??????????? ??
?????? ???????????, ????? ? ?????? ???????, ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????? 243 ?? LGT ??? ?? ??????? ??????? ?? TEAC, ????? ??????? ??????? ??
????? ?? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????
??????????, ????? ? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????. ????? ?? ? ?????, ?? ???????????
?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??
????? ?? ?????? ?? ???????????????(35), ??? ?? ??????? ?????, ?? ?????? ??????????? ??
? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ???????????????????
?????? ???????????, ????? ? ?????? ??????? ?? ?????? ?? TEAC, ?????? ???????,
?????? ? ??? 243 ?? LGT ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???????????, ??????? ?????? ??????????? ???? ?? ??????? ?? ??????????? ??

41. ??? ?????? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? TEAC ???
?????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??
?????? ?? ??????? ?????????????? ?? TEAC. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 49 ??
?????? ?? 19 ??????? 2006 ?, Wilson (C?506/04, EU:C:2006:587), „????????? ??
??????????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?????? ?????
????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??, ?????? ???????????
?????????“. ??? ? ???? ?????? ??????????? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ??? ?????????? ???????????,
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??????
??????????????, ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ??
????? ??? ? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ?? 19
????????? 2006 ?, Wilson (C?506/04, EU:C:2006:587).

42. ??????? ?????? ????, ?? ??? 243 ?? LGT ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ????, ??, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ??????
??????????, ?? TEAC ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?
???? 243 ?? LGT. ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ?
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 37 ?? ?????? ?? 16
?????? 2017 ?, Margarit Panicello (C?503/15, EU:C:2017:126), ??? „?? ?????? ?? ??????

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

43. ??????? ??????? ?????????????? ???????, ?? TEAC ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? „?????????“ ?? ??????? ?? ???
267 ?????. ????? ????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ???????, ??? ??? ? ???, ??
????????? ?? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98,
EU:C:2000:145), ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??
?????? ?? ??? ?????.

44. ?????????????????? ?? ???? ?? ??????????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????? ??
?????????? ?? TEAC ??????????? ???????.

IV. ???????????

1 ????? ?? ?????????????? ??????: ??????????.

2 ???.???? ??????????????? ?? ?????????? ???????? Ruiz-Jarabo Colomer ?? ??? De Coster
(C?17/00, EU:C:2001:366, ?. 26), ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ?? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98,
EU:C:2000:145). ?????????? ?????? Ruiz-Jarabo Colomer ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? Saggio ? ?????????? ??, ?????????? ?? 7 ???????? 1999 ?????? ??
????????? ??? Gabalfrisa ? ?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:1999:489), ? ???????? ?
????????? ?? ??? De Coster, ?? „????????? ?? [????????? ?????????????????? ??] ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ??????
???? ?? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????“.
????????? ?????? Ruiz-Jarabo Colomer ???????, ?? [????????? ?????????????????? ??
?????] ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? „?????????“.

3 ???. ?????????????? ?? ?????????? ??????? Saggio ?? ?????????? ??? Gabalfrisa ? ???.
(C?110/98—C?147/98, EU:C:1999:489, ?. 15). ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ????,
?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? (Ministerio de Hacienda y Función Pública). ?? ?? ?? ??????? ????????,
?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????.

4 ???. ???? ?????????????? ?? ?????????? ??????? Saggio ?? ?????????? ??? Gabalfrisa ?
?. (C?110/98—C?147/98, EU:C:1999:489, ?, 16).

5 ?????????? ?? ?????????? ??????? Saggio ?? ?????????? ??? Gabalfrisa ? ??.
(C?110/98—C?147/98, EU:C:1999:489, ?. 16).

6 ??????? ?? 21 ????, 2000 ?., Gabalfrisa ? ??. (C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145, ?, 39).

7 ??????? ?? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos Juízes Portugueses (C?64/16, EU:C:2018:117, ?. 43).

8 ??????? ?? ??? 27 ??????? 2018 ?, Associação Sindical dos Juízes Portugueses (C?64/16, EU:C:2018:117, ?. 43—45). ??????? ? ??.

9 ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? C 45/07 (ex NN 51/07, ex CP 9/07), ??????? ?? ??????? ?? ??????? (?? L 7, 2011 ?, ??? 48).

10 ?? C 258, 2013 ?, ??? 8

11 ?? L 56, 2015 ?, ??? 38.

12 ?? ??????? ?? ?? ??? C?20/15 P ??????????? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? 7 ??????? 2014 ?, Autogrill España/?????? (T?219/10, EU:T:2014:939), ? ??????? ??????? ?? ??? ??????? 1, ??????? 1 ? ??? 4 ?? ??????? 2011/5. ??????? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? 15 ??????? 2018 ?, World Duty Free Group/?????? (T?219/10 RENV, EU:T:2018:784), ??????? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 2011/5. ?? ??? C?64/19 P ?? 29 ??????? 2019 ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 15 ??????? 2018 ?. ?? ??? T?219/10 RENV World Duty Free Group/?????? (O? C 112, 2019 ?, ??? 36).

13 ???. ??????? ?? T?252/15: ????, ??????? ?? 21 ??? 2015 ?. — Ferrovial ? ??./?????? (?? C 245, 2015 ?, ??? 35).

14 BOE ? 302 ?? 18 ??????? 2003 ?, ??? 44987.

15 BOE ? 126 ?? 27 ??? 2005 ?, ??? 17835.

16 ??? ??? ?? ? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????.

17 ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????.

18 ???. ??? 6 ?? Real Decreto 1113/2018 (?????? ?? 1113/2018) ?? 7 ??????? 2018 ?. ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? 6, ??????? 1 ?? Real Decreto 1113/2018 (?????? ?? 1113/2018) ?? ???????, ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

19 ??? 29, ??????? 2 ?? ??????? ??? 520/2005.

20 Real Decreto 117/2012 (?????? ?? 117/2012) ?? 13 ??????? 2012 ?, BOE ? 12 ?? 14 ??????? 2012 ?, ??? 2867.

21 Real Decreto 118/2012 (?????? ?? 118/2012) ?? 13 ??????? 2012 ?, BOE ? 12 ?? 14 ??????? 2012 ?, ??? 2877.

22 Real Decreto 125/2012 (?????? ?? 125/2012) ?? 13 ??????? 2012 ?, BOE ? 12 ?? 14 ??????? 2012 ?, ??? 2884.

23 Real Decreto 614/2018 (?????? ?? 614/2018) ?? 22 ??? 2018 ?, BOE ? 152 ?? 23 ???

2018 ?, ??. 64031.

24 Real Decreto 620/2018 (???????) ?? 22 ??? 2018 ., BOE ? 152 23 ???
2018 ., ????. 64037.

25 Real Decreto 836/2018 (???????) ?? 836/2018) ?? 6 ?? 2018 ?, BOE ? 164 ?? 7 ?? 2018 ?, ???. 63370.

26 ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????? ??.

27 ??????????? ?? ?????????? ??? Gabalfrisa ? ?. (C?110/09—C?147/98, EU:C:1999:489, ? 16).

28 ???. ??? 240, ??????? 1 ? ??? 249 ?? LGT.

29 ???. ???? 241 ?? LGT.

30 ????. 243 ?? LGT, ????????, „????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????“ , ?????????? ??????:

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
??????, ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????,
????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????“.

32 ?? . ?????? ?? 16 ?????? 2017 ?, Margarit Panicello (C?503/15, EU:C:2017:126, ?. 41). ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?? 22107/93, ?????? ?? 25 ?????? 1997 ?, Findlay ??/ ?????? ?????? ?? ??????
(CE:ECHR:1997:0225JUDOO2210793), ? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????
?????, ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ??????: „?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????. ??? ??? ??????
????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? Findlay, ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?? ??? Findlay
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????
??????????. [...].“

33 ?????? ?? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

34 ? ????? 53 ?? ?????? ?? 19 ?????? 2006 ??????, Wilson (C?506/04,
EU:C:2006:587), ?????? ??????, ??: „???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????, ??-????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????,
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?, ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????“. ?????????? ?? ???.

35 ??? 34, ?????? 2 ?? LGT ???????, ??:

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