

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

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

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

„????????????? ?????????? — ??? 267 ??? — ?????? „????????? ??????????“ —
 ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ?????????????? ??
 ?????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????“

?? ???? C?274/14

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

Banco Santander SA

????? (????? ??????).

???????? ?? ?? K. Lenaerts, ?????????????, R. Silva de Lapuerta, ??????????-????????????, A. ?
 ??????????, A. Prechal (?????????), M. Vilaras, P. G. Xuereb, L. S. Rossi ? I. Jarukaitis,
 ????????????? ?? ???????, E. Juhász, M. Ileši?, J. Malenovský, L. Bay Larsen, T. von Danwitz,
 C. Lycourgos ? N. Piçarra, ?????,

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

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

?????? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 2
??? 2019 ?..

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

– ?? Banco de Santander SA, ?? J. L. Buendía Sierra, E. Abad Valdenebro, R. Calvo Salinero
? J. M. Panero Rivas, ????????,

– ?? ?????????? ?????????????, ????????????? ?? M. A. Sampol Pucurull ? A. Rubio González, ????????????? ?? S. Centeno Huerta ? A. Rubio González, ? ????????????? ?
??????????????????,

– ?? ????????????? ???????, ?? R. Lyal, B. Stromsky, C. Urraca Caviedes ? P. N?me?ková,
? ??????????? ?? ?????????????????,

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 1 ????????? 2019 ?..

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

??????

1 ¿????????????? ¿????????? ?? ¿????? ?? ¿????????????? ?? ¿??? 1, ¿????????? 2 ??
¿??????? 2011/5/? ? ¿????????? ?? 28 ¿????????? 2009 ¿????? ¿??????? ¿??????? ¿?????????????
?? ¿????????????? ¿?????????? ?? ¿????????????? ?? ¿????????????? ¿????? ¿????????? ? ¿?????????????
¿?????????? C 45/07 (ex NN 51/07, ex CP 9/07), ¿????????? ? ¿????????? ?? ¿????????? (?? L 7, 2011
?, ???, 48), ?? ¿????????????? ?? ¿????????????? ?? ¿????????????? ?? 17 ?? 2013 ?. ?? ¿????????????? ??
¿?????????????? ?? ?? 108, ¿????????? 2 ??? ? ?? ¿?????? ? ¿????????? ????? SA.35550 (13/C)
(ex 13/NN) (ex 12/CP) — ¿??????? ¿????????????? ?? ¿????????????? ¿????????????? ?? ¿?????????????
?? ¿??????? ¿????????? ? ¿????????????????? ¿????????????? (?? C 258, 2013 ?, ???, 8), ¿????? ? ??
¿????????????????? ?? ¿????????? (??) 2015/314 ?? ¿????????????? ?? 15 ¿????????????? 2014 ¿??????? ¿?????????
¿?????????? ¿????? SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP), ¿????????????? ? ¿????????????? ?? ¿????????? —
¿????? ?? ¿????????? ¿????????????????? ?? ¿????????????????? ¿????????????? ?? ¿????????????????? ?? ¿???????
¿????????? ? ¿????????????????????? ¿????????????? (?? L 56, 2015 ?, ???, 38).

2 ¿????????????? ? ¿????????????? ? ¿????????? ?? ¿?????????????????, ¿????????????? ?? ¿????? ?? Banco
Santander SA ¿????? ¿????????????? ?? ? Inspección Financiera (¿????????????? ¿?????????????,
¿?????????) ?? ¿????? ?? ¿????????????????? ?? ¿????????????????? ¿?????????????, ¿????????????????? ??
¿????????????????????? ?? ¿????? ¿????? ?? ¿??????? ¿????????????????? ¿??????? ?? ¿????????????????? ¿?????????????,
¿????????????? ?? ¿????????????????? ¿?????, ¿????? ¿????????????? ¿??????? ¿????????? ? ¿?????????????,
¿????????????????? ? ¿????????????????? ¿?????.

¿??????? ¿???????

¿????????? ?? ¿??????

¿????????? 2011/5

3 ¿????? ?? ¿?????????? ¿??????? ?? ¿????????????????? 4—6 ?? ¿????????? 2011/5, ? ¿????????? ?? 10
¿?????????? 2007 ?, ¿????????????????? ? ¿?????????????? ¿????????? ?? ¿????????????????? ¿????? ?? 21 ¿?????????
2007 ?, ??? ? ¿????? ¿????????? ¿?????????, ¿????? ?? ? ¿????? ¿????????????? ¿????? 2005 ?. ? 2006 ?. ??
¿????????? ?? ¿????????????????? ¿?????????????, ¿????? ? ¿????? ¿????? ?? ¿??????? ¿?????????????, ? ¿????? ?
¿?????????? ¿????? 2007 ?, ¿????????????????? ¿????????? ¿????????? ¿????????????????? ?? ¿?????????????????,
¿????????????????? ¿??????? ? ¿???? 88, ¿????????????? 2 ??, ?? ¿????????????? ?? ¿????????????? ¿????? ?? ¿?????????
¿????????????????? ? ¿????? ?? ¿????????????????? ¿?????????????????, ¿????????????? ¿????????????????? ¿??????? ¿????????? ?
¿????????????????????? ¿?????????????????, ¿????????????? ? ¿???? 12, ¿????????????? 5 ?? Ley 43/1995, reguladora del
Impuesto de Sociedades (¿????? 43/1995 ?? ¿????????????????????? ¿????????? ¿?????????) ?? 27
¿????????????? 1995 ?. (BOE ? 310 ?? 28 ¿????????????? 1995 ?, ???, 37072) ? ¿????????????????????? ? Real
Decreto Legislativo 4/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre
Sociedades (¿????????? ¿????????????????????? ¿????????? 4/2004 ?? ¿????????????????? ?? ¿????????????????????? ¿?????
?? ¿????????? ?? ¿????????????????????? ¿????????? ¿?????????????) ?? 5 ??? 2004 ?. (BOE ? 61 ?? 11 ???
2004 ?, ???, 10951, ¿????????? ??-¿????????? „TRLIS“).

4 ¿????????????????? ? ¿???? 12, ¿????????????? 5 ?? TRLIS ¿?????, ¿????? ? ¿????????? ? ¿????? ?? 1
¿??????? 2002 ?, ¿?????????????, ?? ??? ¿????????????????? ?? ¿??????? ¿????????? ? „¿?????????????????????
¿?????????????“ ?? ¿??????? ?? ¿?????????????????, ¿????? ¿????????? ?? ¿????????? ¿????????????? ? ¿?????????, ??
¿????????????? ¿????????? ? ¿???? 5 % ? ? ¿????????????????? ¿????????????????? ? ¿????????????????? ?? ???-¿?????
¿????? ¿?????, ¿????????????????????? ¿????????????? ¿?????????????, ¿????????? ? ¿????????????????????? ??
¿????????????? ¿????????????????? ¿????? ¿????????? ¿????????????????? ¿?????, ¿????? ?? ?? ¿????????????? ??
¿????????????? ¿????????? ?? ¿????????????? ?? ¿????????????????? ¿????????????????? ¿????? ?? ¿????????? ??
¿????????????????????? ¿?????????????. ¿????? ¿????????????????? ?? ¿????????? ?? ¿????? ¿????? ¿?????
¿????????????????? ¿?????, ¿????? ¿????????? ¿????????????????????? ?? ¿??????? ¿?????????.

5 ? ¿???? 1, ¿????????????? 1 ?? ¿????????? 2011/5 ¿????????????? ¿????????? ¿????????????????????? ¿?????????

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

6 ?????? ??? 1, ?????????? 2 ? 3 ?? ??? ??????:

„2. ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 12, ????????? 5 ?? TRLIS ??? ?????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????, ????????? ? ???????, ?????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ????????? ????????? ?? ?????? ?? 21 ????????? 2007 ?., ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???-????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????

3. ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 12, ????????? 5 ?? TRLIS ??? ?????? ? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ????? 21 ????????? 2007 ?., ?????? ?????????? ????????? ?????????????? ???????, ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 21 ????????? 2007 ?., ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

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

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

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

10 ??? 1, ????????? 2—5 ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ??? ??????

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

???????? 2015/314

12 ¿ ???????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 2013 ?. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 108, ????????? 2 ????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? SA.35550 (13/C) (ex 13/NN) (ex 12/CP) — ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????? ? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ???????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? 12, ????????? 5 ?? TRLIS, ?????? ?? Dirección General de Tributos (?????? ????????? ?????????, ???????, ????????? ??-???????? „DGT“) ? ?? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????? ??????????????????- ?????????????????? ??, ?????????) (????????? ??-????????? „TEAC“), ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????.

13 ????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? 14 ?????????? 2014 ?. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? 2015/314.

14 ? ??? ???? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? 108, ????????? 3 ????. ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

15 TEAC, ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? (????????), ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? Tribunales Económico-Administrativos (?????????????????-????????????????? ?????????, ?????????? ??-????????? „TEA“), ? ?????? ?????????????????? TEA ? ?????????? TEA ??? ?????????? ? ?????? (????????) ? ?????? (????????).

16 ?????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? TEA, ?? ?????????? ? Ley 58/2003, General Tributaria (????? 58/2003 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????) ?? 17 ?????????? 2003 ?. (BOE ? 302 ?? 18 ?????????? 2003 ?, ??? 44987), ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? Ley 34/2015 ?? 21 ?????????????? 2015 ?. (BOE ? 227 ?? 22 ?????????????? 2015 ?, ??? 83633) (????????? ??-????????? „LGT“), ? ??-????????????? ? ?????? IV ?? ??? ?????, ?????????????? „????????????????????-????????????????? ?????“, ?????? ?? ?????????? ? ??? V, ?????????????? „????????????????????? ?? ?????????????????????? ???“.

17 ????? 228 ?? LGT ??????????:

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

2. ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????-????????????????? ?? ?????????? ??????:

a) [TEAC],

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

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

[...]“.

18 ¿???? 237, ?????????? 3 ?? LGT ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? TEA ?? ?????, ??-????????????? ?????????? ??
???????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

19 ¿???? 243 ?? LGT, ?????????? „????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????”,
???????

„1. ????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????
????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? [TEAC], ??????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????.

[...]

2. ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
?????. ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? [TEAC], ?????? ? ?????? ?????????????????, ?? ??????
????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????
?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????, ?????? ?
?????? ?????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????????????.

[...]

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

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

5. ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? [TEA],
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????????“.

20 ¿????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? TEA, ?? ?????????? ? Real Decreto 520/2005,
por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de
diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa (????????? ???????
520/2005 ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 58/2003 ?? 17 ??????????
2003 ? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ? ?????????????????????????? ?
????????????????????????????? ?????????????) ?? 13 ??? 2015 ?. (BOE ? 126 ?? 27 ??? 2005 ?, ??? 17835)
(????????? ??-????????? „????????? ?????? 520/2005“).

21 ¿???? 29, ?????????????? 2 ? 9 ?? ?????????? ?????? 520/2005 ??????????????

„2. ????????????????????? [?? TEAC] ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????

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

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

[...]

9. ?????? ????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????? ? ????????????????? ?????? [?? TEAC],
???????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????
?? ??????, ? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????????“.

22 ?????????? ??? 30, ??????????? 2 ? 12 ?? ?????????? ??????? 520/2005:

„2. ?????????????????, ??????????????????? ?? ???, ??????????????????????? ??
????????? ? ????????????? ?? [????????????????? ? ?????????? TEA] ?? ?????????????? ? ??????????????????? ??
???????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ????????????? ?????????????
????????????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????????????. [...]

[...]

12. ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????? ? ????????????????? ?????? [??
????????????????? ? ?????????? TEA], ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????????
????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ??????“.

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

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

24 ???? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?? 1 099 999 999 EUR, ?????? ?????????????????
????????? ?? AKB ? ?????????? ?? 183 909 000 EUR, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? 916 091
000 EUR (????????? ??-???????? „????????????????????? ?????????????? ??????????“).

25 ???? ?????????????? ?????????? AKB ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????,
????????? ?????????????? ? ??????, ? ??????: AKB Datensysteme GmbH, AKB Autobörse AG, AKB
Leasing GmbH, AKB Versicherungsdienst GmbH, AKB Privat und Handelsbank Aktien AG, AKB
Vermögensverwaltung GmbH ? AKB Marketing Services sp. z o.o.

26 ???? ?????????? 2002 ?. BSCH ?????????? ?????????? ?? AKB, ?????? ??? ?? ??????????????
? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?? Holneth BV, ?????????? ??
????????????????????? ??????, ? ?? Santander Consumer Finance SA (????????? ??-???????? „SCF“),
????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????????????????? ?????? 17/89.

27 ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?

???????????????? ?????? ?? ????????????? 2002 ?. ? 2003 ?. ??????? ????????????????????? ??????
17/89 ?????? ????????????????? ? ????????????????? ? ????? 12, ?????????? 5 ?? TRLIS.

28 ???? ?? ????????????? 2002 ?. BSCH ? SCF ?????????? ?????????? 27 482 730 EUR ? 1
631 395 EUR. ?? ????????????? 2003 ?. SCF ?????????? ?????????? ?? 45 804 550 EUR.

29 ?? ?? ?????? ?? ????????????? 2002 ?, ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????
???????????? ? ?????????? ?? 21 ????????? 2006 ?, ? ????????????? ?? ?? 7 ???? 2007 ?.
???????????????? ?????????? ??????? ??????????????? ?? BSCH ????????????? ? ?????? ?? 20 262 374
EUR, ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? 7 215 356 EUR. ?? ?? ??????? ?? SCF, ????????????????? ??
1 631 395 EUR ? ?????? ? ?????????? ???????.

30 ? ????????????? ??? ?? 22 ??? 2010 ?. ????????????? ?????????? ?????????? ???????
???????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ????????????? SCF ?? ????????????? 2003 ?.

31 ?? 16 ?????? 2010 ?. Banco de Santander ?????? ?????? ?? ????????????????????????? ????? ?????
????? ????????????? ??? ???? TEAC, ????? ?????????, ?? ????????????????? ?????????? ??????????,
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????,
?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??
???????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???? 12, ?????????? 5 ?? TRLIS.

32 ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ???? 12, ?????????? 5 ?? TRLIS, ?????? ?????? ?? DGT,
????? ? ?? TEAC, ? ?????????? ? ?????? 12 ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ??????? ??
?????????? ?????????? ?????? ? ??????????????? ?? ????????? 2011/5 — ?????????? ?????????? ?? ???????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ??? ????????????????????? — ?????
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? — ?? ?????????????? ?????????????,
???????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????? 21
?????????? 2007 ?. ???? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

33 ? ?????? ?? ??????, ?? ??????????????????? ?? ???? 1, ?????????? 2 ??? ?????? ? ???? 4,
?????????? 1 ?? ????????? 2011/5 ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????? — ???????
?????????????? ?????????????? ??????? ????????????? — ?????????????????????, ??????????? ?????? 21 ??????????
2007 ?, ? ?????, ?? ??????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????
?????? ???? ???? , ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ??????????
???????????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? ??????????????? ?? ????????? 2011/5
???????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ???????
????????, ??-????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ????
????????????????????? ? ?????????? ??????????????????

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

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

36 ??? ???? ????????? TEAC ?????? ?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ??????????????????? ??????????

„1) ?????? ?? ???? 1, ?????????? 2 ?? ????????? [2011/5] ?? ?? ?????????? ? ??????, ??

????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????????? ? ????
12, ????????? 5 ?? TRLIS, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?
?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????????

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? [?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ???????
2015/314], ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ? ????? 108, ????????? 2 ???
?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????????? [(E?) ? 659/1999 ?? ??????
?? 22 ??? 1999 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? [108
????] (?? L 83, 1999 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 8, ???
1, ????. 41)]?“.

37 ? ??????? ?? 8 ?????? 2015 ?, ?????????? ? ????? ?? 27 ?????? 2015 ?, TEAC ??????,
?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ??????.

38 ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? 2015/314 ?? 15 ?????????
2014 ?, ? ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??? ? 7 ???????
2014 ?, Autogrill España/???????? (T?219/10, EU:T:2014:939), ? Banco Santander ?
Santusa/???????? (T?399/11, EU:T:2014:938), ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??? 1,
????????? 1 ? ????? 4 ?? ??????? 2011/5 ? 2011/282.

39 TEAC ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?
????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? 2011/5, ???
???? ? ???? ?????? ??????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????
????????????????? ??? ? ???? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
???????? 2015/314, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 12, ????????? 5 ??
TRLIS, ??? ? ??????????? ? ??????? 2011/5 ? 2011/282, ?????? ?????????????????? ?? ???????
????????? ?????????? ? ?????????????????? ???????????.

40 ??? ??? ? ?????????????????? TEAC ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????? ??????:

„1) ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?? ? ??????? [2015/314] ?
????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??? ? 7 ??????? 2014 ?, Autogrill
España/???????? (T?219/10, EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/???????? (T?399/11,
EU:T:2014:938), ? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??? 1, ????????? 1 ? ????? 4 [?? ?????????
2011/5 ? ????????? 2011/282]?

2) ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? [2015/314] ? ??????????????? ? ???????
?? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? 7 ??????? 2014 ?, Autogrill España/???????? (T?219/10,
EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/???????? (T?399/11, EU:T:2014:938), ? ?????? ??
????????? ??????????????? ??? 1, ????????? 1 ? ????? 4 [?? ????????? 2011/5 ? ????????? 2011/282]?

3) ??? ?????????? ?? ???????????????, ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????:

????????? ?? ? ??????? [2015/314], ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
???? 12, ????????? 5 ?? TRLIS ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ? [???????? 2011/5 ?
???????? 2011/282]?“.

41 ? ??????? ?? 8 ??? 2017 ?, ?????????? ? ????? ?? 6 ??? 2017 ?, TEAC ?????, ?? ??????
?? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????,

¿??????, ??????? ?? 21 ???????? 2016 ?, ???????/World Duty Free Group ? ?? (C?20/15 P ? C?21/15 P, EU:C:2016:981), ¿????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? 7 ??????? 2014 ?, Autogrill España/??????? (T?219/10, EU:T:2014:939) ? Banco Santander ? Santusa/??????? (T?399/11, EU:T:2014:938) ? ?????? ??? T?219/10 ? T?399/11 ?? ?????? ?? ? ???? ?????????????.

42 ¿????? ?? ????? ??? TEAC ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ???? 1, ????????? 2 ?? ??????? 2011/5, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 2015/314.

43 ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????????:

„1) ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? [???????? 2011/5]:

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

?) ?? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????????????????? ??????????? [? ??????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? 2015/314]?

2) ?? ? ???? T?219/10 ??? 1 ?? [???????? 2011/5] ??? ???????:

?) ??????? ? ? [???????? 2015/314], ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?? ??????

?) ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? [???????? 2015/314]?

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

????????? ?? ? ??????? [2015/314], ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????? ?? ??? 12, ????????? 5 ?? TRLIS ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ? [???????? 2011/5 ? ??????? 2011/282]?”.

44 ¿????????? ?? 15 ???????? 2018 ?, World Duty Free Group/???????? (T?219/10 RENV, EU:T:2018:784), ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? World Duty Free Group ?????? ?? ?????? ?? ????????? 2011/5.

45 ?? 25 ????????? 2019 ?. ??? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ???????, ??? ? ?? ??????? 2011/5. ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? (???? C?51/19 P).

46 ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? 2011/282.

47 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? 2015/314.

48 ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?
????????????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????? ? ?????, ? ???? ???? ??????????????
? ?????????????? ?????? TEAC ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ? ????
??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? 2011/5 ?????
????????????? ? ?????? 2015/314, ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? 2011/5 ???
????????????? ? ???? ? ???? ,??? ?????? ?????????????? ? ?????? 2011/5, ? ? ?
????????? ?????????? ? ???? , ? ?????? ? ?????????????? ? ???? ?????? ???? ??????????
? ???? ? ????.

49 ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? 2011/5 ?????? ?????
???? ?????????????? ? ????.

50 ?????? ???, ? ????? ?-????????? ? ?????????? ? ???? ???? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ??????????, ???? ? ? ? ??????????, ?????? ? ?????????? ?
????? ? ?????????????????? ? TEAC ??? „?????????“ ? ?????? ? ???? 267 ???, ?
????????????? ? ? ?????????????? ? ???? ?????????, ?????????? ???? ?????? ? ?
?????????, ? ? ? ???? ???? TEAC ?????? ? ?????? ? ???? ?????????????.

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

51 ?????????? ?????????????? ?????????? ? ???? , ? ? ? ?????? ???? ?????????????? ?????????
????? ?????????? ?????????? ? „?????????“ ? ?????? ? ???? 267 ??? — ?????,
????? ?????????? ? ?????? ? ???? — ????? ???? ?????? ?????????? ?
?????????????, ? ????? ???? ?????? ? ?????????????????, ???? ? ?????????????????, ?
??? ?????????????? ? ? ?????????????, ???? ?????????????? ? ?????????????, ???? ?
????????? ?????? ? ???? ? ?????????? (?. ? ???? ???? ???? ? 30 ??? 1966
?, Vaassen-Göbbels, 61/65, EU:C:1966:39, ?. 395, ? 31 ??? 2005 ?, Syfait ? ?, C?53/03,
EU:C:2005:333, ?. 29 ? ? 16 ????????? 2017 ?, Margarit Panicello, C?503/15, EU:C:2017:126,
?. 27 ? ?????????? ?????? ?????????).

52 ? ? ???? ? TEAC — ?????????????? ???? ? ?????????? ???? , ?????, ?????????
? ? ?????????????? ? ???? ?????????, ? ? ?????????? ? ? ???? ???? ????????? ??????,
? ? ? ???? ? ? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????,
????????????? ? ?????????, ?????????????????? ????????? ? ?????????? ??????????,
????????????????? ????????? ? ?????????????????? ???? ???? ? ?????????????? ? ???? ???? ?
????? ????.

53 ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? TEAC ?????? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????.

54 ? ???? ?????????? ? ???? 39 ? ???? ? ? 21 ??? 2000 ?, Gabalfrisa ? ?.
(C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145) ?????? ?????, ? ?????????? ??????????????
???????? ? , ???? ? ???? ?????????? ? ???? , ? ???? ? ?????????????? ???? ?????, ?
????????? ?????????????? ?????????? ???? , ? ???? ???? , ?????? ? ??????????
????????????????, ? ???? ? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?
?????, ? ? ???? ???? , TEA, ???? ? ? ?????????? ? ??????, ?????? ????
????????? ? ?????????? ???? , ?
????????????????? ? ???? 40 ? ? ?????????? ?????? ???? , ? ???? ? ? ? ? ?
????????????? ? TEA ?????????? ? ???? ???? ? ? ?????????? ? ?????????, ???? ? ? ?
????????????? ??????, ? ?????????????????, ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 267 ???.

55 ????? ????? ? ?????????? ????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????????
?????? ?? ????? ??????????????? ??-????????? ? ????? ?? ??-????? ????????? ?? ????,
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? ??????? ?? ????????? ??????
???????????? ?????, ?? ?? ??? ?????????????? ??? „????????????“ ?? ??????? ?? ??? 267
????.

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

57 ?????? ?????????????? ?? ??? ????????????? „????????????????“ ??? ?? ??????????. ??????
??????, ????? ? ??????, ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????????????????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ? ??? ? ?? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ??, ??? ?? ??? ?????? ?
????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? (????????? ?? 27
????????? 2018 ?., Associação Sindical dos Juizes Portugueses, C?64/16, EU:C:2018:117, ? 44
? ?????????????? ?????????? ??????????).

58 ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? „????????????????“, ?????
?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??????,
????????????????? ?????????????????????? ????????? (?. ? ??? ?????? ????????? ?? 19 ??????????
2006 ?., Wilson, C?506/04, EU:C:2006:587, ? 51 ? ?? 27 ?????????? 2018 ?., Associação Sindical
dos Juizes Portugueses, C?64/16, EU:C:2018:117, ? 45).

59 ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????,
????????? ??-????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ? ??
????????????? ????. ??? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????????????? ?? ???
???? ?? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????????????. ??? ??? ? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????, ??? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
(?????????) ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????? (????????? ?? 24 ??? 2019 ?., ?????????/????? (????????????????? ??
????????????? ???), C?619/18, EU:C:2019:531, ? 76).

60 ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????????????
?????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
(?. ? ??? ?????? ?????????? ?? 9 ?????????? 2014 ?., TDC, C?222/13, EU:C:2014:2265, ? 32 ?
35).

61 ?????????? ??????? ?? ????????????? „????????????????“, ?????? ? ?? ?????????? ?????????, ?
????????? ? ?????????? „????????????????????“ ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????

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

62 ???? ????????? ????????????? ????????? ?? ???? ?????????? „????????????????“, ????? ?
???????????????????? ?? ???, ????????????? ?????? ??????
???????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?
????? ?????????????? ????????? (?. ? ???? ??????? ????????? ?? 30 ???? 1993 ?, Corbiau,
C?24/92, EU:C:1993:118, ?. 15 ? ? 9 ????????? 2014 ?, TDC, C?222/13, EU:C:2014:2265, ?. 29
? ????????????? ????????? ?????????).

63 ???? ?????????? ?? ????????????????? ? ????????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????, ??-???????????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????, ?????????????????, ?????? ??
???????????????? ?? ??????????, ?????? ? ????????????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ??, ?????? ????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????
???????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ? ????????????????????? ?????????
?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ??
?????????????????????????? ?? ?????????? (???????? ?? 9 ????????? 2014 ?, TDC, C?222/13,
EU:C:2014:2265, ?. 32).

64 ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????, ?????, ?? ?????????? ??????????????
?????????????? ??????? ??????, ??-???????????? ?????????? ??? 29, ????????? 2 ?? ????????? ????
520/2005, ?????????????????? ? ??????????? ?? TEAC ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?
????????? ??????, ?????? ? ????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
???????????????? ? ??????????. ?????????? ??????? ??????????????? ?????? ?????????????????, ??? ?
???????????? ?? TEAC ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????????, ?
?????? ? ??????? ??????, ?????? ? ????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
???????????????? ? ???????????.

65 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????? TEA, ?????? ?? ?? ?????????, ??
?????????? ??? 30, ????????? 2 ?? ????????? ??????? 520/2005 ?? ?? ??????????????? ?? ???????????
?? ??????????????? ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????, ????????????? ? ?????? ??????, ?
????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????.

66 ????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ????????????????????? ?? ?????????? ?????????,
????? ??-???????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?
?????????????? ?????????? ?? TEAC, ??? ???, ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? TEAC — ???????
? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????????????????????????? ? ??????????????????? ?? ???????????????,
?? ??????? ?? ??? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? TEAC ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????. ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?? TEAC ?? ?????????? ?????????????
????? ??????? ?? ???, ? ??-???????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????? ??????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ??????????????? ? ??????????????? ?????
?????. ?????? ??????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? TEA.

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

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

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

69 ????? ? ? ?????, ?? ????????? ????? 228, ????????? 1 ?? LGT ????????? ? ? TEA
 ????????????? ????????????? ? ? „?? ????????? ? ? ????????????? ?????????????“ ? ? ?
 ????????????? ? ???? 29, ????????? 9 ? ???? 30, ????????? 12 ? ? ????? ???? 520/2005 ? ?
 ????????????? „???????? ????????????? ? ? ???? ?????????????“ ?????????, ????? ? ? ?
 ????????? ? ? ?????, ???? ? ? ????????? ?????, ? ? ????????????????? ? ? ? ? ????????? ? ?
 ????????? ? ? ????????? ????????????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ????????? ??????????. ??????
 ????????? ????? ? ? ???? ? ? ????????????????? ????????? ????????????? ????? ? ? ????? ? ?
 ????????????????????? ????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? (?? ? ? ????????? ????????? ? ? 31
 ??? 2005 ?., Syfait ? ?., C?53/03, EU:C:2005:333, ? 31).

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

[illegible]

72 ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ????????????? ?? ?????????????, ???????????
 ?????? ?? ?????? ?? ????????? ???????, ??????? ? ????? 61 ?? ??????????? ??????, ?????
 ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?
 ?????????? ??????????? ?????????????? ????????????? ?????, ?? ??? ? ?????, ????????? ??
 ?????????? ???????????????, ?? ????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?
 ??????????? ?? ?????, ? ?? ????? ??????, TEA, ????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????
 ?????? ??????????, ?????? ?? ????????????? ??????,

73 ??? ??? ????, ????? ?????????? ? ????????????? ??????? ? ????? 31 ? 40 ??
 ????????????? ??, ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????????? ????? ?????
 Sala Especial para la Unificación de Doctrina (????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????, ?????????), ????? ?????????????????? ? ????????? ? ????? 243 ?? LGT, ????????????? ??
 ????????????? ????? TEAC ??? ????????????? ?? „????? ?????“ ?? ????????????? ??
 ?????????????????????????????? ?? ???????????,

74 ??????? ?????????? ?????????? ??????? ????????? ? ??????????????? ??
 ????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????? ?????? ??????????? ??

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

75 ????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????
????????? ?? TEAC ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?? ???? ?????? ?? ????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????, ????? ? ?????????? ?????????????????????, ? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ???? , ?? ??????????
???? 243, ????????? 4 ?? LGT ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ? ?????? ? ??
?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? TEAC ??????, ?????????????? ???? , ????? ? ?????????
?? ?????????????? ?????.

76 ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????? ???? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? TEAC, ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ???? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????, ??-????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????????????, ????? ? ?
????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ????? ????
?????????. ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? (?? . ?? ?????????? ?????????? ?? 30 ??? 2002
?., Schmid, C?516/99, EU:C:2002:313, ? . 38—40).

77 ??? ???? TEAC ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????.

78 ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ?????, ?? ??? ?? ??????????????????
„????????????“ ?? ?????? ?? ???? 267 ???? , ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ? ???
????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????, ??? ???? ??????????
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ?? ????
????????????????? ?????????????? (?? . ? ???? ?????? ?????????? ?? 22 ??? 1989 ?., Costanzo, 103/88,
EU:C:1989:256, ? . 30—33, ?? 14 ?????????? 2010 ?., Fuß, C?243/09, EU:C:2010:609, ? . 61 ? 63 ?
?? 4 ?????????? 2018 ?., Minister for Justice and Equality ? Commissioner of An Garda Síochána,
C?378/17, EU:C:2018:979, ? . 36 ? 38).

79 ?? ????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???? Audiencia Nacional
(????????????? ?? , ??????) ? Tribunal Supremo (????????? ??) ????? ?????????? ?? TEA,
?????? ? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????-????????????????? ????? ?????????????????,
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????????????? ? ???? 267 ???? , ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ????
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
???? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? (?? . ??

???????? ??????? ? 31 ????? 2013 ?, ?????, C?394/11, EU:C:2013:48, ? 52).

80 ? ????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????, ??
????????????????? ??????????, ?????????? ?? TEAC, ? ?????????????, ??? ????? ?????? ??
???? ? ???? ?????????????? ???? „????????????“ ?? ??????? ?? ???? 267 ????

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

81 ? ????? ? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???? ??????????
????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????, ??
????????? ?? ??????????????????

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

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

????????

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