

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? 267 ????? – ?????? ??? ????? “?????? ??????????” –
????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????? ??? –
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????»

???? ??????? C-274/14,

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

Banco de Santander SA

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

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??? ????? 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,

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ? Banco de Santander SA ???? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? Inspección Financiera (????????????? ?????????????, ?????????) ????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? (holding) ?????????????? ?????????, ????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????.

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

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 (????? NN 51/07, ?????? CP 9/07)
????????????????? ?? ?? ?????????? (?? 2011, L 135, ? 1), ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?? ???????.

10 ?? ????? 1, ????????????? 2 ??? 5, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???' ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ????

«1. ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????-????????????? ??????????
 ?????? ?????????????? ?? ??????????-????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????????????
 ?????????????????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????,

(???????? 520/2005 ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ????? 58/2003, ??? 17?? ?????????????, ??? ?? ????????? ?????????? ?????????????
??????, ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????), ??? 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. ? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????? [??? ?????????????????? ??? ?????????? ???] ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????. [...]

[...]

12. ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??????? [???
????????????????? ??? ?????????? ???], ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??'
????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????
????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ???
????????????????????? ??????????.»

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

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

24 ? ?????????? ?????, ??? ??????? ? ?????? ??????? ??? ?????? ??? 1 099 999 999 ?????, ??? ?
????????????? ?????? ??? AKB ?????????????????? ??? 183 909 000 ?????, ?????????????????? ?????????? ??????
916 091 000 ????? (??? ?????: ?????????? ??????????).

25 ?? ?????????? ??????????????????, ? AKB ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????

33 ????????? ???? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? 1, ????????????? 2, ??? ???
 ?????? 4, ????????????? 1, ??? ????????? 2011/5 ????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ????
 ?????????????????? ??????????????, ??? ????????????? ??? ?????????????????????? ????? ??? 21
 ????????????? 2007 ??? ??? ? ????????? ????? ?????? ????? ?????????????????????????? ????? ???
 ??? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????, ??? ??? ????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????,
 ?? ?????? ?????????? ??? ????????? ?? ?? ????????????? ?????? ??? ?????????? 2011/5 ?????? ??
 ?????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????????????? ?????????? ?????????
 ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ?????????? ??????????????????, ????? ? ?????????
 ????? ?????? ?????.

«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, ? 340, ??? 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,
Gabalfria ?..?. (C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145), ??? ? ?????????? ?????????? ?????????
?? ?? ???, ??? ???? ???? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????
??????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ???, ??????????, ??? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????????????? ??????. ??? ?????? 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 ??? ????? ?? ??? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ??, ??? ?? ????? 30,
???????????? 2, ?? ?????????? ????????????? 520/2005, ????????????? ?? ?? ??????
???????????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ????????????????????? ?? ?????????,
???????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??? ?????????.

66 ?????????, ???????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???????,
?????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? TEAC,
????? ??, ??? ?????? ?? ????????? ?? TEAC, ??????? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????????????, ??????????, ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? TEAC ?? ?????????? ??
?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
?????????????? ??????????????. ?? ??? ?? ?????????? ????? ??????, ?? ??? ?? TEAC
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ????????? ?? ?????????????? ????????? ??,
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ???
????????????? ? ?????????? ?????????? ????? ?? ?' ?????????????? ?????????? ??????? ??
?????????????. ? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????? ???.

67 ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? TEAC
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 59 ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ??????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ???.

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

69 ?????????? ?????? ?????? ??, ??? ?? ????? 228, ??????????? 1, ?? LGT, ?? ??? ??
?? «????????????? ?????????????? ??????????????» ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??
??, ??????? ?? ?? ????? 29, ??????????? 9, ?? ?? ????? 30, ??????????? 12, ?? ??????????
?????????????? 520/2005, ?????? «??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??' ?????? ?????»
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????. ???,
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ??? ?? ?? (??., ??'
????????????, ????????? ?? 31?? ????? 2005, Syfait ?..?, C-53/03, EU:C:2005:333, ????? 31).

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

71 ?????, ?? ??? ???? ???? ???? TEAC ????????????? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 24?? ???? 2016, MT Højgaard ??? Züblin
(C-396/14, EU:C:2016:347). ?????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? 29 ???? 31 ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

72 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 61 ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

73 ?????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 31 ???? 40 ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? Sala Especial para la Unificación de Doctrina (???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
LGT, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? «????» ???? ???? ???? ???? ???? ????.

74 ?????, ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? TEAC ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ???? ???? ex officio ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? TEAC, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

75 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? TEAC ????
?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

???????????? ??? ??? ????????????? ???, ????? ?? ????? ?? ?????????, ?? ????? ????????????????? ?
???????????? ????????????? ????????? ??? ????????????????? ????? ??? ??' ????????????????? ?????????, ???,
???? ????????????? ??? ?? ????? 243, ????????????? 4, ??? LGT, ? ????????? ????? ?????????
???????????? ????????????????? ????? ??? ?? ????????? ????? ??? ????????????? ????? ?????????????
???????????? ??? TEAC, ????????????????????????????? ????? ????????? ????? ??? ????????? ????????? ? ??
???? ?????????.

76 ?????????, ?? ????????????????????? ????? ??? ????????????? ????????????? ????? ????????????????? ?
???????????????????? ????????????? ? ?????? ????????? ?? ????????? ????? ??? ????????????? ????? TEAC
???????????????????? ????? ????????????????? ????? ????????????????????? ????????? ????? ????????????????? ????????? ?
???????????? ?????? ??? ??? ????????????????? ????????????????? ????? ?????????????????, ????????????? ?? ???
???????????? ????????????????? ????????????????? ????? ?? ????? ????????????????? ?????? ??? ??? ????????????? ?????????????
???? ????????????????? ????? ??? ?????? ????????????????? ?? ????????????????? ????????????????????? ????????? ????.
????? ??? ????????????? ??? ?? ??? ????????????? ?????????? ?? ????????????????????? ????? 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 (???????????? ?????????????????) ????? ???
???????????????? ????? ??? ??? ????????????????? ????? ????????????????????? ????????????????????? ?????????
???????????? ??????????? ?? ????????????????? ????? ????????????????????????????????????? ????? ????????????????? ?????????????????
???????????????? ????? ????????? 267 ????? ??? ??? ????????????? ????? ????????????????? ????????????? ??????????,
???????????????? ????? ?? ????????????? ????? ????????????????? ?????? ?? ????????????????? ? ??? ?????????????, ?????????
?? ??? ?????????????, ?? ????????????????? ????? ????????????????? ????????????????????? ?????????, ????????? ??????
???????????????? ????? ??? ?????? ?????? ? ????????????????????? ????? ??? ????????????????? ? ??? ??? ?????????????
???????????? ????? ????????? (??., ???' ?????????????, ????????????? 31?? ????????????????? 2013, Belov, C-
394/11, EU:C:2013:48, ????? 52).

80 ????????????????????? ?????? ??? ????????????? ????? ?????????????????????, ????????????????????? ????? ? ??????
???????????????????????? ????????????????? ????????????? ?? TEAC ?????? ?????????????????, ????????????????? ??? ?
???????????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? «????????????????» ?????? ??? ????????????? ????????? 267
????.

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

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