

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

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

??? 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. Illeši?, 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,

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

??????

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

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

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

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

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

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

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

? ??????? 2015/314

12 ?? ??????? ??? ??????????, ??? 17?? ??????? 2013, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????? 108, ?????????? 2, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? SA.35550
(13/C) (????? 13/NN) (????? 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 Econ?mico-Administrativos
(?????????-????????? ??????????, ??? ?: ???), ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? (?????) ??? ?? ?????? (?????).

16 ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
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].

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

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

[...]».

18 ?? ?????? 237, ??????????? 3, ??? LGT ?????????? ??????? ??????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ???? ??
???? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ???????.

19 ?? ????? 243 ?? LGT, ?? ????? «??????? ???????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????», ?????? ?? ???;

«1. ????? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????? ?? [TEAC] ????? ??????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ??? ?? ??? ??????????.

[...]

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

[...]

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

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

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

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

27 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??????
17/89 ??????, ?? ??? ??????? ?? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 2002 ??? 2003,
?? ??????????, ???' ?????????? ??? ?????? 12, ?????????? 5, ??? TRLIS.

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

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

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

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

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

36 ??? ??? ??????? ????, ?? TEAC ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????:

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

2) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?
[?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 2015/314], ?? ???
????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 108, ?????????? 2,
??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? [(??) 659/1999 ??
?????????, ??? 22?? ?????? 1999, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???
????? [108 ???] (?? 1999, L 83, ?. 1)];»

37 ?? ?????? ??? 8?? ?????????? 2015, ? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 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, ? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ???
????????? 2011/5 ?? 2011/282 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 12, ?????????? 5,
?? TRLIS ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????.

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, ? . 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,
Gabalfrisa ?.?. (C-110/98 ?? C-147/98, EU:C:2000:145), ??? ? ??????? ?????????? ??????
?? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
??????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 40 ??? ?? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ???
??, ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? TEA ?????? ??? ?????????? ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? 267 ???.

55 ???? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????, ?????? ???, ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? «?????????», ??? ?? ?????? ??? ?????? 267 ???.

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

57 ???? ?? ?????????? ?? ???????????, ? ?????? ??? «?????????» ?????????????? ???
?????. ? ???, ???????, ???????, ????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
?? ?? ?????? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? (?????? ??? 27?? ?????????? 2018,
Associação Sindical dos Juízes 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 Juízes 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).

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 (???????, ???????, ???, ???,
????????? ??? ???????????, ???????, ??????), ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 243 ???
LGT, ???????, ??? ???????, ???????, ?? ??? ?? ?? TEAC ???, ??? ??????
?? «?????» ?????? ??? ???????????, ???????????.

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

75 ????? ?? ??????, ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????

????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? TEAC ????

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

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

81 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????. ?? ?????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????
????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?? ??? ?????, ??? ??????????.

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

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

(?????????)

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