

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? 86/560/??? ?? ?????? ?? 17 ??????? 1986 ?????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? (?? L 326,
1986 ?, ??? 40; ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 81,
????????? ??-????????? „????????????????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????, ?? ????, ??????, Nestrade SA,
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ??????, Agencia Estatal de la
Administración Tributaria (AEAT) (????????? ?????????? „????????? ?????????????????“, ???????) ?
Tribunal Económico-Administrativo Central (????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ???????) ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (???) ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ????????

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

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

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

3 ?????????? ??? 2 ?? ?????????????? ??????????:

„1. ??? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? 3 ? 4, ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??-????? ???????, [???], ?????? ?? ?????????? ?? ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ????, ??? ?????? ??? ???? ?? ?????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 17, ????????? 3, ?????? ?) ?
?) ?? [????? ?????????? 77/388/??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ??????? ?????????? (?? L 145, 1977 ?, ??? 1)] ??? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ??? 1, ????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??????????.

2. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? 1 ? ?????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
?????????

3. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????“.

4 ??? 3, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

„????????????????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
???. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????????????
[...] ?????????? ?? ???, ???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ??????,
????????????? ?? ?? ?????????, ? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? [...] ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??
????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?? ?? ?? ??????????
?????????????, ??-????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 4, ?????????? 1 ?? ??????????

[77/388]. ?????????????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 1, ????? 1 ?? ?????????? ??????????“.

?????????? 2006/112/??

5 ???? 170 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????? 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?., ??? 1) (????????? ??-????????? „????????? 2006/112“), ??????:

„?????? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?? ???? 1 ?? [????????????? ??????????], ??? 2, ????? 1 ? ?? ???? 3 ?? ?????????? 2008/9/?? [?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????? 2006/112/??, ?? ?????????????????????? ????, ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? (?? L 44, 2008 ?., ??? 23)] ? ???? 171 ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ???? ?? ??????? ?????????????????? ?? ???? ??, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

?) ??????, ?????????? ? ???? 169;

?) ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ????????? 194—197 ??? ???? 199“.

6 ???? 171 ?? ???? ?????????????? ??????:

„1. ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ???, ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? [2008/9].

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

????????????????????????? ????, ?????????? ? ???? 1 ?? [????????????????? ?????????????], ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ???, ?? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? , ?????????????? ?????????? ????????? 194—197 ??? ???? 199 ???? ??????? ?? ???.

3. [????????????????? ?????????????] ?? ?? ?????????? ??:

?) ???? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????;

?) ?????????????? ??? ? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ??? ???? ?? ???? ?????????????? ?????????? ???? 138 ??? ???? 146, ?????????? 1, ?????? ?)“.

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

7 ???? 119bis ?? ????? 37/1992 ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido) ?? 28 ?????????? 1992 ?., ??????????? „???????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????“, ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????:

„????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ????? 119 ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??-????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? [???], ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????:

[...]“.

8 ???? 31 ?? ?????????? ??????? 1624/1992 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????????? (Real Decreto 1624/1992 por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido) ?? 29 ?????????? 1992 ?., ??????????? „????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??? ? ?????????“, ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????:

„[...]

7. [...]

??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 119, ?????????? 7 ?? ?????? 37/1992 ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

8. ????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ??? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? — ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???-????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

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

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

[...]

10. ??????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? V ?? [????? 58/2003 ?? 17 ????????? 2003 ?. (???
???????? ??????) (Ley 58/2003 General Tributaria, ??????? ??-???????? „?????? ???????
?????“)].

[...]“.

9. ??? 31bis ?? ?????????? ??????? ??????? 1624/1992 ?????:

„[...]

3. ????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????????, ?????????????????? ??????? ??
????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

[...]

5. ????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
?? ??? 31, ?????????? 6—11 ?? ??? ??????????“.

10. ??????? ?? 139 („????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????????
?????“) ?? ??? ??????? ??????.

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

a) ? ?????? ??????? ?? ??????? ??????, ??? ?? ??????????????, ??????? ?
????????? ???????;

b) ? ??????? ?? ?????? ?? ??? 104 ?? ??? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ??????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ? ??????.

[...]

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

a) ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????????
?????;

b) ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????;

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

d) ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? [...]“.

11 ???? 219 („?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ? ??
?????????? ?? ?????????“) ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????:

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

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

2. ????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??????

[...]“.

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

12 Nestrade, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????, ?????????? ? ??????????
?????????????? ? ??? ?????????.

13 ?? 21 ????????????? 2010 ?. Nestrade ????????? ?? AEAT — ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ??
?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?? Hero España SA (???????????? ??-?????????? „Hero“) ??
????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? 2009 ?. Nestrade ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? 2008—2010 ?. ?? ?????? ?? ??????????????????
?? Hero ???????.

14 AEAT ?????????? ?? Nestrade ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? Hero ?????? (???????????? ??-?????????? „????????????????? ?????????“), ???
????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????
????????? ?? ??? ?? Nestrade, ? ?????? ?????????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????????????? ??????? ?? ???.

15 ?? 23 ?????????? 2010 ?. AEAT ?????? ?? Nestrade ?? ? ?????????????? ? ?????? ?? 10 ??????????
???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? (? ??????? 13
???????????? 2010 ?.), ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? 2009 ?.
Nestrade ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????

16 ?? 10 ????????? 2011 ?. Hero ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????
????????????????? ?? ????????????????? 2009 ?.

17 ?? 5 ?????? 2011 ?. AEAT ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????? ?? 114 662,59 EUR, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2009
?., ??? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????
?????.

18 ????? ??????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? Nestrade, ?????? ? ?????? ?? 14 ??? 2011 ?.

19 ?? 5 ?????? 2011 ?. Nestrade ?????????? ?????? ?? AEAT ?????????????????????? ?? ???, ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? 2008—2010 ?., ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??

???, ?????? ?? ????????? ????????? ? ??????? ?????? ?????? ? 2011 ?. ?????? ??
???????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ??????????? ?? Hero ?? ?????? ??
???????????? ??????? ???????, ?????????????? ??? ? ? ??????? ? ????????????? ??????????? ??
???????????? 2009 ?.

20 ? ?????????? ?? ?? 12 ????????? 2011 ?. AEAT, ?? ?????? ?????, ???????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? 2008—2010 ?. ? ??
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? 2009 ?. ? ?????? ??? ? 542 094,25 EUR.
AEAT ??????, ?? Nestrade ? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ? ?????????????? ???????????
????????????? ????????. ??? ???? ?????????????, ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ??????? ??
????????????, ?? ?????????? ??????????????????????. ?? ?????? ?????, AEAT ??????? ?????????????????
?? ??? ? ???? ???????, ?????????? ?? Hero ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ??
???????????? 2009 ?. ?????????? ?? ?????? ?????? ? ????, ?? ? ?????????? ?? 5 ?????? 2011 ?., ??????
? ??? ? 14 ??? 2011 ?., ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ??? ? ? ???.

21 ?? 8 ??? 2012 ?. AEAT ?????????????? ?????????? ?? 12 ????????? 2011 ?.

22 Nestrade ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? AEAT ?? 12
????????? 2011 ?. ? ?? 8 ??? 2012 ?. ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????? ?? Tribunal
Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????)
?? 22 ?????? 2015 ?. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??
?????? ? ??? ? ?????????????????????? ???.

23 Nestrade ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????
????????????? ?? AEAT ?? 12 ?????????? 2011 ?. ? ?? 8 ??? 2012 ?. ? ?????? ?????????????? ??
Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????) ?? 22 ?????? 2015 ?.

24 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ???
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ? ??????
????????? ? ??? ? ?????????????????????? ??????, ??????? ? ?????????? ?? 5 ?????? 2011 ?., ? ??
????? ??????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???.

25 ? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ??????? ?? 8 ??? 2013 ?.,
Petroma Transports ? ?. (C?271/12, EU:C:2013:297), ?????? ??????????????, ?? ??? ? ?
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ??????? ?????? ??
????????????????????? ?? ????. ?? ? ? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?
?????? ??? ? ?????????? ? ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????
? ? ?????? ?????????????? ?? Nestrade ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? AEAT ?
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ? ??????????

26 ??? ??? ? ??????? Audiencia Nacional (????????????? ???, ???????) ?????? ?? ???
????????????????????? ? ? ? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1) ?????????? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? Petroma Transports ? ?.
(C?271/12, EU:C:2013:297), ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????
?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??-???? ? ? ?????????????? ????????? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????, ??? ? ? ?????? ?????????????????????,
?? ??? ???? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????,

32 ? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ? ????????????? ??, ?????? ??????? ??

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

33 ????? ?????????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??
????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 8 ???
2013 ?, Petroma Transports ? ??., C271/12, EU:C:2013:297, ? 36). ?????? ?????? ?? ??
??????, ?? ?????? ??????????? 77/388 ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ???.

34 ??????? ?????? ???? ? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????. ?????????? ?? ??? 3,
?????????? 1 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????????????? ??????????? ?? ????, ? ?????????
?????????????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ??????????????? ?????? ?
????????????????.

35 ??? ???? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????????????? ??????????, ?????????, ???????????????
?????, ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ????, ?????? ?? ?
?????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??
?? ??????????? ?? ??????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ???? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ??????????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????? ??????, ? ?? ????, ??????
?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? ??????????????????), ?? ???? ??????, ? ?? ??????
— ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????????? (????????? ?? ??????????????????) (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2008 ?,
Ecotrade, C295/07 ? C296/07, EU:C:2008:267, ? 46 ? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret,
C281/17, EU:C:2018:283, ? 38 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

36 ? ???? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???,
?????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ???? (????????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone, C232/15, EU:C:2016:614,
?. 36).

37 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ??????????,
?? ?????????? ???? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????
??? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??-????????????????????? ?????????? ?? ????,
????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? 7 ??? 2018
?, Santoro, C494/16, EU:C:2018:166, ? 39).

38 ??????????????? ?????????????? ?? ???? ???? AEAT ? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? 5 ????? 2011 ?. ?? ??????????
????? 219 ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????
?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??

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

39 ????? ??, ??????? ?? ??????????? ?? Nestrade ?? ????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ??????????????? ?? ? ??????? ? ? ??, ?? AEAT ?????????? ?????????, ?? ??? ?????, ????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? 2008 ?. ? 2010 ?. ? ?? ??????? ? ??????? ??????????? ?? ?????????? 2009 ?????, ? ?? ????? ?????, ????????????? ?? ????????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????? 2009 ?. ???????, ??? ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ??? ?? ??????? ????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? ??????? ? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????.

40 ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ????????? ?? ?????????????, ?? ??????????? ?? ??? ?????, ?? ????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? (???????? ?? 7 ??? 2018 ?, Santoro, C-494/16, EU:C:2018:166, ?. 43 ? ?????????? ??????? ?????????).

41 ????? ??? ? ?????????, ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? (???????? ?? 21 ??? 2012 ?, Elsacom, C-294/11, EU:C:2012:382, ?. 29). ????? ? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? (???????? ?? 14 ??? 2017 ?, Compass Contract Services, C-38/16, EU:C:2017:454, ?. 42 ? ?????????? ??????? ?????????).

42 ? ?????? ?? 23 ??????? 2010 ?. AEAT ??? ?? Nestrade ?? ? ?????????? ??????? ????????? ? ??? ?? ?????? ??????? ??, ??????? ?? 13 ????????? 2010 ?. — ??????, ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????

43 ????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? Nestrade ?? ? ?????????? AEAT, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????, ?? Nestrade ?? ? ?????????????? ??? ??????? ?? AEAT ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????, ? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? Nestrade ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ???.

44 ??? ????? ?????????? ?? ?????? ????????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ???????????? ??
????????????? ????????????, ?? Nestrade ?? ? ??????? ?????????????? ???????????? ??
????????????? ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???.

45 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????????
?????????????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?? ???, ??????????
????????????????? ?? ????? ?? ??????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? 30
???????????? 2010 ?., Uszodaépít?, C?392/09, EU:C:2010:569, ? 40).

46 ?????? ?????? ????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ??
?????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ???????????, ?? AEAT ?? ?
????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?? Nestrade
?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ???????????, ?????? ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

47 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ??????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???????????????,
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

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

48 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? 86/560/??? ?? ??????? ?? 17 ??????? 1986
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?
?????????? ?? ??????? ?????? ????????? — ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ??
????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ???????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????.

?????????

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