

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

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

1 ??? 2021 ?????? (\*)

"????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)  
— ?????????? 2006/112/?? — ?????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? — ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??? — ??????,  
????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ??????  
???????? — ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? —  
????????? ?? ?????????? ?? ??? — ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????"

?? ??? C?521/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Tribunal  
Superior de Justicia de Galicia (????? ??? ??????, ??????) ? ??? ?? 19 ??? 2019 ?, ?? ??????  
? ??? ?? 8 ??? 2019 ?, ? ??????? ?? ?????????? ?? ???

**CB**

?????

**Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia,**

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

?????? ?? ?: A. Prechal, ?????????? ?? ???????, N. Wahl (?????????), F. Biltgen, L. S.  
Rossi ? J. Passer, ????,

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

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

– ?? CB, ?? C. Gómez Docampo, abogada,

– ?? ?????????? ????????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????? ?? ????????????,  
?????????? ?? G. Galluzzo, avvocato dello Stato,

– ?? ?????????? ????????, ?? L. Lozano Palacios ? J. Jokubauskait?, ? ?????????? ??  
???????????,

???? ?? ?????? ?????? ????????????, ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????  
?????????? ?? 4 ??? 2021 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 73 ? 78 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? CB ? Tribunal Económico  
Administrativo Regional de Galicia (????????? ?????? ?????? ?? ??????, ??????) ?? ????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2010—2012 ?. ?????? ????.  
????????? ?? ?????????? ????.

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

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

3 ?????????? 7 ?? ?????? 2006/112 ?????:

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

4 ??? 1 ?? ?????? ?????????? ??????:

„1. ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
????????? (???).

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

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

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

5 ??? 73 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
74—77, ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????,  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ??????  
?? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????“.

6 ??? 78 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ??????? ??????? ??????:

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

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

? ? ?????? ? ? ??????) ? ? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????? ???????????, ?????????? ? ? ?????? ???????????, ?? ?????????? ??????“.

7 ??? 178 ? ?????????? 2006/112 ????? ??????:

„?? ?? ??? ? ? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ? ??????? ? ? ??????? ? ? ???????:

a) ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ?????? 168, ????) ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ? ?????????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240;

[...].

8 ??? 193 ?? ?????????? ?????? ??????? ? ? ??????? ? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?????? ??????? ? ? ?????? ? ? ???????, ?????? ??????? ? ? ??????? ? ? ???????.

9 ?????? ??? 220, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112:

„????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ? ? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???-????:

1) ?????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ??? ? ??????? ? ? ?????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????;

[...]

5) ??? ?????? ???????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??????“.

10 ??? 226 ?? ?????????? ??????:

„?? ?? ?? ?????? ?????????? ???????????, ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????? 220 ? 221:

[...]

6) ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ???????, ??? ??????? ? ? ?????? ?????? ???????;

7) ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ???????, ???

??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????? 4 ? 5 ?? ??? 220, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????;

8) ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ???  
??? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ???;

9) ?????????? ??? ???;

10) ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???;

[...].

11) ??? 273 ?? ?????? ?????????? ????:

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

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

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

12) ?????? ??? 78, ?????? 1 ?? Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido  
(????? 37/1992 ?? ?????? ?????? ?????????? ??????) ?? 28 ?????? 1992 ?. (BOE, ??, 312  
?? 29 ?????? 1992 ?,, ??, 44247):

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

13) ??? 88 ?? ?????? 37/1992, ?????????? „????????? ?? ?????????? ?????? ????:  
????????? ?? ?????????? “, ??? ??????????:

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

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

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

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

4. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

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

6. ????? ??, ?? ????????, ????? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??

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

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

14. ??? 89 ?? ????????, ?????? „????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??

????????? ?????“, ?????:

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

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

?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ??? 80 ?? ??? ?????? ?????? ??

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

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

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

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

????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? 80.

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

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

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

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????:

1) ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? 80 ?? ???

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

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

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

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

????? ? ?????? ?????? ?????? ?????;;

2) ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

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

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

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

????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????;;

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

15. CB ? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

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

????? ?? ?????? Lito, ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??

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

????????? ?? ?????? (?????). ??-????????? CB ?? ?????? ? ?????????????? ???????,

???????????????? ???? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????, ? ????????  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? Lito.

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

17    ?? ??? ????? CB ??????? 10 % ?? ?????????? ?? ?????? Lito. ?????????? ? ??????  
????? ??? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ??????  
?????. CB ?? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???.

18    ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? CB ??????????  
????????????? ???, ?? ??????, ????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? Lito, ? ?????? 64 414,90 EUR ??? 2010 ?, 67  
565,40 EUR ??? 2011 ?. ? 60 692,50 EUR ??? 2012 ?, ?? ?????????? ??? ? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ???  
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???  
????? ?????? ?? ?????? 2010—2012 ?. ? ?? ?????? ?? ?????? ?? CB, ?????? ??????  
?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????.

19    ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?? CB, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????  
?????????.

20    ? ??? ????? CB ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????, ???  
????????? ?????????? ? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
?? Tribunal Supremo (????????? ???, ??????), ?????? ?? ??? ?? ???, ?????????? ???,  
????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??  
????? ?? ?????????? ? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???.

21    ?????? ??? CB ?????, ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???  
?? ??? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?? ??  
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???.

22    ?????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????,  
????? ?? ?????? ??? 37/1992, ??? ?????? ? ?????????? ?? Tribunal Supremo  
(????????? ???), ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ??? ?? ??????????, ??  
????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?  
????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

23    ??? ??? ?????????? Tribunal Superior de Justicia de Galicia (????? ??? ?? ???????,  
?????) ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????????? ??????:

„????? ?? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??

?????????????? ??????? 73 ? 78 ?? ?????????? [2006/112] ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ??  
????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????,  
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? [??] ? ?? ?????? ?? ?? ??????? ????????,  
[??] ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ????????  
????????????? ??????? ?? ? ??????? ?? ???????, ??? ?????? ??????? ? ??????? ??  
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??,  
????? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? 28 ??? 2016 ?,  
Astone (C?332/15, EU:C:2016:614), ?? 5 ??????? 2016 ?, ?? ??????? (C?576/15,  
EU:C:2016:740), ? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161)?“.

**?? ?????????????? ??????**

24 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?? ???????, ??-????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????? 73 ?  
78 ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?????????????? ?? ??? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ???????, ?????? ??  
????????? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ? ?????????? ???????, ?????? ??  
?????. ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????  
?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?  
?????.

25 ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ? ???????, ???????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???, ??????? ? ?????????? ?? ??  
????????? 2006/112 (?????? ?? 12 ?????? 2020 ?, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19,  
EU:C:2020:919, ?. 39 ? ?????????? ??????? ???????), ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 73 ? 78 ?? ?? ???????  
?? ? ??? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??  
???? 273 ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?????? ?? ? ??????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??  
??????????, ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????????? ??????.

26 ???????, ????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? 29 ?? ??????????? ??,  
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??.

27 ? ??? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ???????, ???????????, ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??-?????????  
?? ??????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??  
????????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? 2006/112,  
??-????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????  
???? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???????  
????????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????, ?? ??????? ?? ??? ? ??????? ?? ??.

28 ??? ??????? ?????????? ???????, ??????? ?? ??????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????, ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??,

? ????? ???? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ?  
??? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ??  
?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?, ??????? ??? 178, ??? a) ?? ??????? ?  
2006/112 ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ???  
????????????????? ??? ?????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 21 ??? 2018  
?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 37, 38, 42 ? 43 ? ?????????? ??????? ??????).

29    ?????? ?????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?  
????????????? ?????????? ?????????????? ?, ?? 88, ??????? 2 ? ??? 89,  
?????? 3, ??? 2 ?? ??? 37/1992, ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
???? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?, ??????? ?????? ?????????????? ????? ??????????  
????????????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ??????, ? ?????????? ??????? ??  
????????????? ??? ??????? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ??  
?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????.

30    ????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???  
????????????? ???, ????, ?? ???, ??????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ??????????, ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ??????????, ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?????? Lito, ? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????  
??, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????, ????? ?? ?????? ?????? ??????? ??  
????????????? ?? ??? ??????. ?? ????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????  
????????? ???, ??????????? ?? ??? 89, ??????? 3, ??? 2 ?? ??? 37/1992 ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????.

31    ?????? ????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ??? 220 ?? ??????? 2006/112 ? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??  
????????????? ???, ??????? ? ??? 226, ??? 6—10 ?? ??? ?????? ???????, ?? ??? ??  
???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?  
?? ?? ?????? ?????????? ??????? (?????? ?? 7 ?????? 2013 ?, Tulic? ?  
Plavo?in, C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ?. 34 ? ?????????? ??????? ???????).

32    ?????? ????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ???????????, ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? a fortiori ?? ??????, ? ?????? ???  
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? -????????? ?? ?? -??????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????  
?????????.

33    ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ??????? 73 ? 78 ??  
????????? 2006/112, ? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ???????, ???????????,  
????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ??????? ??,  
??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????  
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??  
??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??

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

34 ??? ??? ????????????? ?? ??????, ??? ?????????????????????? ?? ??? ??? ??? ?? ?????? ??  
?????????? ??????????????, ??????? ?? ? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ??????? ??  
?? ?????????? 2006/112, ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? 226 ?? ??? ????? ?????????? ??,  
? ?? ??? ????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ?? ??? ?????, ???????, ?????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????????????, ? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ??, ???  
?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

35 ???????, ??????????? ?? ??? ???????????, ??? ??????????? ??????????? ???????, ??  
?????????? ?? ??????????? ???? 30 ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??  
?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ????? (??.. ? ??? ??????? ??, ??  
?? 7 ??????? 2013 ?, Tulic? ? Plavo?in, C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ?. 37).

36 ????? ?????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??  
?? ?????? ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
?????????????? ?? ???, ?????? ??????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? 28 ? 31  
?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ??????????.

37 ??? ??????? ?? ?????????? ?? ???? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614), ?? 5 ??????? 2016 ?, ???  
(C?576/15, EU:C:2016:740), ? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161), ??? ??,  
????? ??????? ?????????? ?????? 33 ?? ??????????? ??, ?????? ?? ?? ?  
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ????????????????? ??????, ?????? ??????? ???????, ?????? ??  
?????????? ?????? ?????????? ?? ??, ???? 2017 ?, M.A. S. ? M.B., C?42/17,  
EU:C:2017:936, ?. 30). ?????? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? ??  
????? ?????????? ??????? ?? ??????? ???????, ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? 73 ? 78 ?? ??????? 2006/112.

38 ?????? ?? ?? ???, ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??  
??????????, ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? 273 ?? ??????????  
2006/112, ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??-?? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? 325,  
????????? 1 ? 2 ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?? ??????????  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????,  
????? ???, ?????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??  
????? (?) (??.. ? ??? ?????? ??????? ?? 5 ??????? 2017 ?, M.A. S. ? M.B., C?42/17,  
EU:C:2017:936, ?. 30). ?????? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??  
????? ?????????? ??????? ?? ??????? ???????, ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? 73 ? 78 ?? ??????? 2006/112.

39 ? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ??  
????????? 2006/112, ? ??-?????????? ??????? 73 ? 78 ?? ???, ?????????? ?? ?? ??????? ?  
????????? ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????  
?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
?????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ???????, ? ??????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????? ???????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??  
????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??  
??, ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?  
????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????

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

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

40 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ???????????  
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????  
???????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ???????????,  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ????????? ?? ??? ?? ??????????  
???????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????  
?????? ?? ?????? ????? ??????????? ???????, ? ??-????????? ??????? 73 ? 78 ??  
???, ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????  
?????????? ??????? (??), ??????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ??????  
?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ????? ?? ??????????? ?? ??  
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??????? ???????, ??? ??  
????????? ???????, ??????? ?? ??????? ? ??? ?????? ?????? ??????? ??????????? ???????,  
????????? ???????, ??? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ???????, ?  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ?? ??????????? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????????????? ??? ?? ??????? ???, ????? ?? ????? ??????????? ??????????? ???????, ???  
?????????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ???????????  
?????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???, ??????????? ?? ???????????.

???????

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