

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

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

??? 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

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

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

- o 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/EK ??? ????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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

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

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

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

«?? ?????? ?????????? [????? ?????????????????? ?????? (???)] ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??
?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????»

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

«1. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? [???].
2. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????
??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????????, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
??????.

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

?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????»

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

«??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????? 74 ??? 77, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?
? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????,

???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????? ?? ???? ????? ???? ????????? ??????.»

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

«???? ????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????:

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

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

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

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

«???? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ????? ?????
????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????????????????:

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ????? 168 ?????????? ?), ?????????, ???? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240,

[...]».

8 ???? ?? ????? 193 ??? ?? ??? ?????????, ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ??????
??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 199
??? ?? ?????? 202 ??? ?????? ?????????.

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

«????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????,
??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???,
??? ?????????, ???? ?????????????? ??????????????:

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

[...]

5) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????»

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

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 220 ??? 221:

[...]

6) ¿ ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??????????,

7) ¿ ???????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ???????????????? ? ?????????? ?????? ?
? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ??? ? ???????????? ?????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,

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
????????????????????????? ??????? ???? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ??????????????. ? C? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ???????, ???
????????? ???? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?? ???????, ??? ?????????? ??????? ???.

18 ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? CB, ? ?????????????? ???? ??????? ??? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? Lito,
????? 64 414,90 ???? ?? 2010, 67 565,40 ???? ?? 2011 ??? 60 692,50 ???? ?? 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, Maya Marinova (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, ??? Comercial Timișoara, C-734/19, EU:C:2020:919, ?????? 39 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????), ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ??????? 73 ??? 78 ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????? 273 ??? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ???????, ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

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

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

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

28 ?????????????, ??? ???? ???? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????
????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ? ???? ???? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????????
????????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ???, ?? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???,
??? ??????????????, ??? ???? ??????, ??? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????????
????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????
????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????, ???' ?????, ?? ?????
????? ???, ? ?????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????? ???' ?????? ??????, ????????? ?? ?? ?????
178, ?????????? ??, ??? ????????? 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 ???????, ????? ?? ? , ?? ??????? ??????????? ???????, ?? ??????? ??? ???????
 ????????? ? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????
 ??? ??????????? ?? ? ???? ????????????? ? ???? ??????????? ??????????? ??, ??? ???????
 ???, ????, ?? ?????? ??
 ???????, ?? ??????????????? ? ???? ??????? ??? ??????????????? ??????? ?? ? ? ???????????
 ???????????, ???????????, ????????????? ? ??????????? ?? ? ? ??????? ?????? ?? ??????
 ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????????????, ??
 ???????????, ??? ?????????????????, ?? ???????????, ?? ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ??????????? ?? ?????? ????????????? ???????????, ?? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ?? ?????????????? ????? ?? ?

[illegible]

34 ??? ??? ????, ?? ????????? ?????? ?? ????? ????????????? ??? ?? ?????????????
 ????? ?? ????????????? ????? ??, ????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????, ???' ????????? ?? ?????? 220 ?? ??????? 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 ? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? 28?? ????????? 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614), ???? 5?? ?????????? 2016, Maya Marinova (C?576/15, EU:C:2016:740), ???? ???? ???? ????????? 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161), ?????????? ???? , ????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ???? ??????? 33 ???? ?????????? ???? , ????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????? ?????? ?????????????????????????????? ? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????????????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ????.

38 ???????????? ????????? ? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
 ????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ??????. ???' ????????????? ???? ??????? 273 ???

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

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

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

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