

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

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

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ????????????? 79/1072/???
?? ??????? ?? 6 ????????? 1979 ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??
???????????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ??????????????? ??????? — ??????? ??
?????????????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????????? ?????, ??????? ?? ??
???????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (?? L 331, 1979 ? . ??? . 11; ???????????
?????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 1, ??? . 34, ??????????? ??-?????????? „?????
?????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ? ????????????? ? ??????????? ?? ????? ?????? GE Auto Service Leasing GmbH
(?????????? ??-?????????? „Auto Service“) ? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????
?????????????????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????, ?????????) ?? ??????? ?? ????????? ??
?????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????????? ??????? ??????? ??????????????? ??????????? (???).

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

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

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

3 ??? 17 ?? ??????? ????????????? 77/388/??? ?? ????????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????
?????????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?????
?????????? — ????? ??????????? ?? ????????? ??????? ??????????????? ??????????: ??????? ??????????? ???????
(?? L 145, ??? . 1), ??????????? ? ??????????????? 2006/18/?? ?? ????????? ?? 14 ??????????? 2006 ? . (?? L
51, 2006 ?., ??? . 12, ??????????? ??-?????????? „?????? ??????????????? ?? ???“) ??????:

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

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

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

?) ??????????? ?? ????????? ??????? ??????? ????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????;

?) ??????????? ??????? ??????? ????????????????? ??????????????? ??????????????? 5, ??????????? 7, ??????? ?) ?
???? 6, ??????????? 3.

3. ??????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????????????????????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????????? ???
?????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????????????? ?????????????, ??????????? ? ????????????? 2, ?????????????
???????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??:

a) ???????, ??????????????? ?? ??????????????????????? ?????????????, ????????????? ? ????? 4, ????????????? 2, ??????

7) ????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????, ????????? ?? ?????????????
 ??????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????????, ??????? ?? ??????????????, ?? ? ???????
 ??????????? ????? ? ??????????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????????. ???????
 ?????????????????? ???????, ??????????? ? ????? 9, ?????????????? ????? ? ??????? ??????????????????,

?????? ?????????? ??? ? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ????
????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????, ?????? ? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????? ???, ????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ???? 24, ???????
2 ?? [???? ?????????? ?? ???];

?) ?????????? ? ?????? ??????????, ?? ? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ????????? ? ??? 7, ????????? 1, ????? ??????, ?????
? ????? ?????????;

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

7 ???? 4 ?? ?????????? ?????????? ?????????:

„?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????
????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ????????? ? ??? 1, ????? a) ? ?),
?????? ??:

a) ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 3, ????? a), ?) ? ?);

[...]“.

8 ???? 6 ?? ?????? ?????????? ?????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ? ??? 2,
????????? ? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ????????? 3 ? 4, ? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????“.

9 ?????????? ??? 7 ?? ??? ?????????? ?? ???:

„1. ?????????????? ?? ??? ? ????????? 3 ? 4 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ?? ??? ? ?-????? ?? ?? ?????? ? ? ?-????? ?? ??? ?????????????? ??????.
????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????, ?-????? ?? ??? ??????, ?????? ??? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????? ??
?????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ? ??? 9, ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ??? ?????????
?? ?????????????? ??????, ??? ?????? ? ????????? ??????“.

[...]

3. ?????????????? ??????, ?????????? ? ??? 9, ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ???
????????? ?/??? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????
?????????, ? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ? ? ? ? ? ?.

4. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ? ? ? ?
?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?
????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ? ????????? 3. ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?

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

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

[...].

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

10 ??????? 411 ? 413 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7) ?????????????, ?? ?????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ? ????? ?? 1 ?????? 2007 ?.

???????????? 2008/9/??

11 ?????????? ??? 28, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? 2008/9/?? ?? ?????? ?? 12 ?????????
2008 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????????????? ????,
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ????????? (??
L 44, 2008 ?, ??? 23), ?????????? 2008/9 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????,
????????? ??? 31 ?????????? 2009 ?, ? ?????? ??? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? 1 ??????
2010 ?.

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

12 ??? 119 ?? Ley 37/1992 del Impuesto sobre el Valor Añadido (????? 37/1992 ?? ??????
????? ?????????????? ??????????) ?? 28 ?????????? 1992 ?. (BOE, ?? 312 ?? 29 ?????????? 1992 ?,
??? 44247), ?????????? „????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ???“, ??????:

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

[...]

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

1.º ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ????, ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ?????????, ?????? ???
????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????.

[...]

2.º ¿??? ¿?????, ¿????? ? ¿?????????, [¿????????????? ¿? ¿????????????? ¿????? ¿???] ? ? ¿????????? ? ¿????????????? ? ¿????????? ? ¿?, ¿????????? ? ¿????? ? ? ¿?????, ¿????????? ? ¿????????? ? ¿?, ¿????????? ? ¿????????????? ¿?-¿????:

- a) ¿????????? ? ¿????? ? ? ¿?????, ? ¿????? ¿????? — ¿????? ? ? ? , ? ¿????????? ? ¿????????????? ? ¿??? 84, ¿????????? 1, ¿????? 2, 3 ? 4 ? ¿????????? ¿????;
- b) ¿????????????? ? ¿????????????? ¿????? ? ¿?????????, ¿????????? ? ? ? ¿????????? ¿????????? 21, 23, 24 ? 64 ? ¿????????? ¿????.

[...]

8. ¿????????????? ? ¿????????????????? ¿????? ? ? ¿????????? ¿??? ? ¿????????????????? ¿????????????? ¿????????? ¿????????? ¿? ¿?????????????

¿????????? ¿??? ¿????????????? ? ¿????????????????? ? ¿?-¿????????? ¿????????? ? ¿?????????????, ¿? ¿????????? ? ¿????????????????? ¿????????? ¿????????????? ? 31 ¿????????? ? ¿????????????????? ¿????????.

9. ¿????????????? ¿????????????????? ¿????? ? ¿????????? ? ¿????????????????????? ¿????? ? ¿????????????? ¿????????????? ? ¿?????????????????, ¿????????????? ? ¿????????? ? ¿????????????????????? ? ¿????????????????????? ¿????????????? ? ¿?????????????????????, ? ¿?-¿????????????? ? ¿????????????? ¿????????????? ? ¿????????? ? ¿????????????????????????? ? ¿????????????????? ? ¿????????????? 4 ? 5 ? ¿????????????? ¿????.

[...]“.

13 ¿??? 112 ? Ley 30/1992 de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común (¿????? 30/1992 ? ¿????????? ¿????? ? ¿????????????? ¿????????????????????? ¿????????? ? ¿????????? ¿????????????????????? ¿?????????????????) ? 26 ¿????????? 1992 ?., ¿????? ¿????????????????? ? ¿????????? ? ¿????? 118 ? Ley 39/2015 del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (¿????? 39/2015 ¿????????? ¿????????? ¿????????????????????? ¿?????????????) ? 1 ¿????????? 2015 ? (BOE, ?? 236 ? 2 ¿????????? 2015 ?., ??? 89343) ¿????????? „¿? ¿????????????????? ? ¿????????? ? ¿????????? ? ¿????????? ? ? ¿????? ? ? ¿????? ¿?????, ¿????????? ? ? ¿????? ? ¿?????????????????, ¿????? ¿????????????? ? ¿?????, ? ? ? ¿????????????? ¿????? ? ? ¿????????????????? ??“ ? ¿?????????, ? „¿? ¿????? ? ? ¿????? ¿????????? ? ¿?????????????????, ? ? ¿????????? ? ? ¿????????? ? ¿?????????????????, ? ¿????? ? ¿????????????????? ¿????????????????? ¿????????, ? ? ¿????? ? ¿????????????????????? ¿????“.

¿????? ? ¿????????? ¿????????????????? ? ¿????????????????? ¿?????????

14 Auto Service ? ¿?????????, ¿????????????? ? ¿?????????, ¿????? ? 30 ? 2006 ? . ? 29 ? 2007 ? . ¿????? ¿??? Oficina nacional de gestión tributaria — IVA de no establecidos (¿????????????? ¿????? ? ¿????????????? ? ¿????????? — ¿? ? ¿????????????????? ? ¿????????? ¿???, ¿?????????) (¿????????? ¿?-¿????????? „¿????????????? ¿????????? ¿?????????????????“) ¿????????? ? ¿????????????????????? ? ? , ¿????? ? ¿????????????????? ? ? ¿????????????????? ¿????? ¿???, ¿????????????????? ? ¿????????????????? ? ¿????????????????? 2005 ? . ? 2006 ?., ? ¿? ¿????? ? 407 396,469 EUR.

15 ? 19 ? 2008 ? . ¿????????????? ¿????????? ¿????????????????? ¿????????? ? Auto Service ? ? ¿????????? ? ¿?????????????, ? ¿????? ? ¿????????????? ¿????????????????? ? ¿????????????, ? ? ¿????? ? ¿????? Auto Service ???? ¿?????????????????, ? ? ¿????????????? ¿????????????? ¿????????????????? ? ¿????????? ¿????????? ? ¿????????? ¿????????????????????? ? ¿????????????????? ¿????? ? ? ¿?????, ? ? ¿????? ? ? ¿????? ¿????????????????? ? ? ¿?????????????????????

- 16 ?? 12 ????????? 2008 ?. Auto Service ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.
- 17 ? ????????? ?? 18 ????????? 2009 ?, ????????? ?? Auto Service ?? 21 ????? 2009 ?, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? 20 ????????? 2009 ?. ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????.
- 18 Auto Service ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ???.
- 19 ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? 13 ??? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? Auto Service ?????? ?????????? ?? ??????????????. ? ?????? Auto Service ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?/??? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ???, ? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????????????. ?? ?????? ??? Auto Service ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????????, ?? ? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????.
- 20 Auto Service ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????.
- 21 ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? 1 ?????????? 2010 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????, ?? Auto Service ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??.
- 22 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? Auto Service ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????.
- 23 ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????, Auto Service ????????? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????), ?????? ?????????????? ?? ??????

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

24 Tribunal Económico-Administrativo Central (?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ????????) ?????????? ??????????? ?? Auto Service ? ??????, ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
?????????????.

25 ?? 24 ?????? 2013 ?. Auto Service ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ????? Audiencia
Nacional (????????????? ???, ?????????) ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Tribunal Económico-
Administrativo Central (????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????). ? ?????????
?? 22 ?????????????? 2016 ?. Audiencia Nacional (????????????? ???) ?????????? ??????????.

26 ?? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ??-????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??? ?????????? ???.

27 Auto Service ????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ????? Tribunal Supremo
(????????????? ???, ?????????).

28 ? ?????????????? ?? ?? 10 ?????????????? 2018 ?. Tribunal Supremo (????????????? ???) ??????????????,
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? Tribunal Económico-Administrativo Central
(????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????) ? ?????? ?? ??????????????????????,
?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ???.

29 Tribunal Supremo (????????????? ???) ???????, ?? ?????? ??? ?? ? ??????? ?????????????????? ?
??????, ??????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????
????????? ??????????????????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????????.

30 ??-????????? Tribunal Supremo (????????????? ???) ?????????, ?? ? ?????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????, ?? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??
????????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
?????????????????????, ?????? ????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????
????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????.

31 ??? ?????? ??????, ?? ?? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
???, ?????????????? ? ????? 119 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????
????????????????????, Tribunal Supremo (????????????? ???) ??????? ?????????????? ?? Audiencia Nacional
(????????????????? ???) ? ?????????????? ?????????? ?? Auto Service ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ??
?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

32 Audiencia Nacional (????????????????? ???) ?????????, ?? ??? ??????? ?????????????????????? ??
Tribunal Supremo (????????????? ???), ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ????? 3 ?
????? 7 ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? Auto Service ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????? ??

2. *???? ?? ?? ?? ????? ?? ??????????? ? ????? ??????????, ??? ????? ?????????????????
 ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ????????????? ??????????, ?? ?????
 ????????? ????????? ??, ??????? ????? ?? ? ??? ?????????? ? ?????????, ? ?? ?? ????? ??
 ????????????? ???????, ? ?????? ??????????? ?? ????????????? ????????????? ??-????? ?? ??????
 ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ??*

2012 ., Daimler ? Widex, C?318/11 ? C?319/11, EU:C:2012:666, ? 41 ? ?? 18 ??????? 2020 ., ???????/???????? (???????????????? ?? ??? — ???????), C?371/19, ?????????????, EU:C:2020:936, ? 78 ? ?????????? ??????? ?????????).

52 ????? ????????????? ? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????????????????? ? ????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????????. ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????, ????????? ?? ????????? ????????? (???????? ?? 18 ??????? 2020 ., ???????/???????? (???????????????? ?? ??? — ???????), C?371/19, ?????????????, EU:C:2020:936, ? 79 ? ?????????? ??????? ?????????).

53 ????? ??? ????????? ????????????? ????????? ?? ??? ?????????? ????????? ? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????????????? ????? ?? ?? ?? ??????? ????? ?????????? ??????????. ????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? (???????? ?? 18 ??????? 2020 ., ???????/???????? (?????????????????? ?? ??? — ???????), C?371/19, ?????????????, EU:C:2020:936, ? 80 ? 81 ? ?????????? ????????? ?????????).

54 ?? ??????? 3 ? 4 ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ??? ????? ?? ??? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????, ??????????? ? ??? ?????????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????.

55 ? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ???, ?? 19 ??? 2008 . ? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? Auto Service ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? 13 ??? 2009 ., ?????????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??-????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ????? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????????? ????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????. ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? Auto Service ? ?????????????????? ??? Tribunal Económico-Administrativo Central (?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????).

56 ?? ??? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????, ? ?? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???????????????.

57 ? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (???????? ?? 8 ??? 2013 ., Petroma Transports ? ., C?271/12, EU:C:2013:297, ? 34—36). ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (???????? ?? 14 ?????????).

60 ?? ?? ?????? ???-?????? ?? ????????? ?? ????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ??
 ????? ??????, ?? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????
 ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ????????? ??
 ????? ? ??????????????? ? ????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ????????? ?? ?? ????? ??????????
 ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ????? ??
 ??????????? ?? ????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? ?????????????????? (???????? ?? 14
 ????????? 2019 ?, Nestrade, C?562/17, EU:C:2019:115, ?. 41 ? ?????????????? ????????? ??????????).

61 ? ?????? ?????????? ??????? ???????????????? ? ????????? ??? ????? ?? Auto Service ??
 ???????????? ???????????? ???????????, ????? ? ? ??? ? ??????????, ?? ?? ???????
 ???????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???. ?? ????? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? ????????? ? ??? ?????
 ??????????????, ??? ? ? Auto Service ? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?
 ??? ? ??????????. ??? ??? ???? ??? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????????????
 ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????
 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? Auto
 Service. ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
 ?????????????? ?????????????, ? Auto Service ? ? ?????? ?????????????? ????????????? ?
 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???.

[illegible]

63 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ???????? ? ???????? ???????? ????????
 ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ???????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ????????? ??
 ??????, ? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?
 ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????, ???????
 ?????????????????????????????? ????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????? ??????????????????

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

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

64 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????????, ??
????????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????????? ? ??? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?
?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?
?????.

65 ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????????
????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?? ?? ? ?? ?????????????? (??.
?? ?????????? ??????? ?? 28 ??? 2016 ?., Astone, C?332/15, EU:C:2016:614, ? 50 ?
????????????? ??????? ?????????).

66 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????, ? ??????, ?? ??? ??????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112 ? ?? ?????????????????? ?
????????????? ??????????????????, ?????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ?
???? ?????????????? ??, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?
????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ?????????????? (?????? ?? 10 ??? 2019 ?., Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ? 35
? ?????????????? ??????? ?????????).

67 ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? Auto Service, ??
? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?
? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????.

68 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????????????, ??
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????, ?????????, ??
????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ??????????, ???
????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?
????????? ??????????????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? 66 ??
????????????? ??????. ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????? ?
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ? ??? ??????????????
?? ?? ?????? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ?????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????????.

69 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????????, ??

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

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

70 ? ????? ? ???? ????????????? , ?? ? ???? ???? ???? ????? ?????????????
???? ????????????? ????????? ? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????
???????? , ????????? ???? ? ???? ???? ???? ????????? . ????????? ,
???????? ? ???? ????? ? ???? ???? ???? ???? , ????? ? ???? ? ????
???? , ?? ????? ? ???? ?????????.

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

1) ????????? ? ???? ????????? 79/1072/??? ? ???? ? 6 ????????? 1979
???? ? ???? ????????? ? ???? ????????? ? ???? ???? ????
???????? ???? ????????? ???? — ???? ? ???? ????????? ? ????
???????? ? ???? ????????????? ???? , ???? ? ? ???? ????? ? ????
???????? ? ???? ? ???? ????? ? ???? , ? ?-????????
???????? ? ???? ???? ????????? , ???? ? ? ???? ? ???? , ? ????
???????? ? ???? ????????? ? ???? ???? ???? ???? (??) ? ????
???????? , ???? ???? ????????????? ???? ? ? ???? ????? ? ????
???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? , ???? ? ???? ???? , ????
???????? ? ???? , ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ? ????
?? ???? , ???? ???? ? ???? ???? , ? ???? ? ? ????
???????? ? ???? ???? ???? , ? ???? ???? , ? ?
???????? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? , ? ? ???? ? ?
???????? ? ???? ???? ? ???? ???? , ???? ????
???????? ? ???? ? ????.

2) ????? ? ???? ???? ? ? ???? ? ???? , ?? ????????????? , ?
???????????? ???? , ???? ???? ????????????? ? ???? ????
???????? (??) , ? ???? ? ???? ? ????
???????? , ???? ? ? ???? ???? , ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ???? , ? ???? ???? ? ????.

??????

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