

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

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

??? 9?? ????????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????? 79/1072/??? – ?????? 3, 6 ??? 7 – ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? – ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? – ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? – ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????»

???? ??????? C?294/20,

? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 267 ???, ??
??????? ? Audiencia Nacional (??????? ?????? ???????????, ???????) ? ?????? ?? 5??
???????? 2020, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 1? ??????? 2020, ?? ????????? ??
?????

GE ?uto Service Leasing GmbH

????

Tribunal Económico Administrativo Central,

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

????????????? ?? ??? M. Ileši?, ??????? ??????????, E. Juhász (?????????) ?? ? ??????????,
?????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

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

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

– ? GE ?uto Service Leasing GmbH, ?????????????????? ?? ??? A. Azpeitia Gamazo ?? ???
A. Albarrán Jiménez, abogados,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? S. Jiménez García ?? ??? M. J. Ruiz
Sánchez,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? M. Smolek, O. Serdula ?? J. Vlášil,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? N. Grünberg,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? M. ?????????????? ?? ? ?????? ??
?? ? ??????,

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

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????
79/1072/??? ??? ????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ??? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 111, ??? ?????: ??????
????????? ????)

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? GE ?uto Service
GmbH (??? ?????: ?uto Service) ??? ??? Tribunal Económico-Administrativo Central (????????????
?????????????????-????????????????? ??????????????, ?????????) ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ? ?????????? ?????.

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

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

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

3 ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? (??
????. ????. 09/001, ?. 49), ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2006/18/E? ??? ??????????????, ???
14?? ?????????????????? 2006 (?? 2006, L 51, ?. 12) (??? ??????: ?????? ?????????? ?????? ???), ?????????? ??
?????:

«1. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????
?????? ?????????? ?????????????.

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????

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

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

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

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

?) ??????? ??? ??? ?????????????????? ???? ?? ?????? 14 ??????????? 1 ?????????? ?), 15 ???
16 ??????????? 1 ??? ?, ? ??? ? ??? ??????????? 2?

?) ??????? ??? ??? ?????????????????? ???? ?? ?????? 13 ??? ? ?????????????? ?) ??? ?)
????????????????? 1 ??? 5, ???? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ????????????? ?
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????
?????? ??? ??????????????.

[...]»

4 ??? ?????? 28?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????:

«[...]

4. ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????? 3
?????????:

— ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
?????, ???? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? [...]
????????????? ??? ??? [?????] ??????? [???? ???],

[...]».

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

5 ?? ?????? 2 ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????:

«????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????,
??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?[?]????????? ???
?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??????, ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????,
??' ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? [??? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 17, ?????????????? 3, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????? ?????
??? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 1, ?????????? ??].»

6 ?? ?????? 3 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????? 2, ?
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ??????????:

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

?) ?? ???????????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????
?????. ??????????, ??? ? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ????? 9 ?????? ?????????????
???? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????, ? ??????????????? ?????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? 24
?? [????? ?????????? ??? ????]??

?) ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ??
?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 7 ??????????? 1 ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ???????

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

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

«?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ????? 2, ?
?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????
?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?? ????? 1 ?????????????? ?) ?? ?), ?????????:

?) ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 3 ??????????????? ?), ?) ??
?)?

[...]».

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

«?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? 2,
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 3 ?? 4, ?????? ??????????? ?????? ??
?????????????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????»

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

«1. ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 3 ?? 4 ?????? ?? ?????? ??????
?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ?????. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????
?????. ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 9

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

[...]

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

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

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

[...]»

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

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

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

11 ??? ?? ?????? 28, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ????????? 2008/9/?? ??? ?????????????, ??? 12??
????????????????? 2008, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????, ??? ??????????????? ?????? ??????? 2006/112/??, ?? ?????????????????
????? ??? ? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????? ??????? ?????? (?? 2008, L 44, ? 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 Regimen juridico de las Administraciones Publicas 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 ? ?uto Service ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????, ??? 30 ??????? 2006 ??? ??? 29 ??????? 2007, ??????? ??????? ??? Oficina nacional de gestión tributaria – IVA de no establecidos (????????? ?????????????? ?????? – ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ????, ???????, ??? ????: ?????????? ?????????????? ????) ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 407 396,469 ????

15 ??? 19 ??????? 2008, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?uto Service ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ? ?uto Service ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????

16 ??? 12 ?????????????? 2008, ? ?uto Service ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

17 ?? ?????????????? ??? 18?? ?????????????????? 2009, ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ?uto Service ?????? 21 ?????????? 2009, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ??????, ??? 20 ?????????????????? 2009, ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

18 ? ?uto Service ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????, ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ???.

19 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?uto Service ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? 13 ??????? 2009. ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ?uto Service ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ???/?? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??? ??????, ? ?uto Service ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????

20 ? ?uto Service ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????????????????

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

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

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

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

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

33 ?????????, ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ???' ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????.

34 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????

35 ?????????????? ???, ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??

?????? ????? ??? ??????????? ??? ?????? ?? ????? 7, ??????????? 1, ??? ?????? ???????
???? ??, ?? ??????????? ??? ?? ??? ?????????????? ????? ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????
????????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ????? 34 ??? ??????????? ??? 21?? ???????
2012, Elsacom (C?294/11, EU:C:2012:382).

36 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???, ??????????????? ?????? ??? ??????????? ???
Tribunal Supremo (?????????? ??????????????), ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ?????
? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???, ??????? ?? ?????????????? ??
? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????,
????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

37 ????? ?? ?????? ??????????????, ? ??????????????? ??? ?uto Service ?????? ?????????? ??? ??????
?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????? ??????????? ??????????? ??? ??
????????????? ??? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??????????????? ??? ?????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???.

38 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Audiencia Nacional (????????? ?????????? ?????????????, ?????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????.

«1. ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????????? ???
?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????;

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

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

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

39 ??????????????????, ?????????????????? ??? ? ?uto Service ?????? ?? ??????????????? ???
????????????? ? ??????? ??????????????????? ??????????, ??? ?????? ???, ??????, ?? ?????????????? ???
????????? ?? ??????? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? Tribunal Supremo (?????????
?????????????) ???, ?? ?? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ?????????, ?? ?????????
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ?? ??????? ?????
?????????? ??????? ??? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????????.

40 ??????, ?????????????? ??, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????
???????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????
??? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
???????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ???' ?????? ?? ??????????. ?????????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? (????? ?????????? ?? 5?? ?????????? 2016, PFE,
C?689/13, EU:C:2016:199, ????? 32 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? 16??
????????? 2020, Antonio Capaldo, C?496/19, EU:C:2020:583, ????? 16 ?? ??? ??????????????????
?????????????).

41 ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????

42 ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????
?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 5?? ?????????? 2019, Eesti Pagar, C?349/17,
EU:C:2019:172, ????? 52 ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????).

43 ??? ??????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????.

44 ??????????, ??? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????? 267 ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??
11?? ?????????????? 2020, DenizBank, C?287/19, EU:C:2020:897, ????? 59).

45 ??? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? 2008/9.

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

46 ?????????, ? ??????? ????? ????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ????????????? ?? ??, ??
????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ???
?????????? ?????????????? ??, ??????????????, ??? 20 ??????? 2006 ?? ?? 29 ??????? 2007
?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ????????????? ?? 2005 ?? 2006.

47 ???' ??????????? ?? ??????? 411 ?? 413 ?? ??????? 2006/112, ? ??????????????
??????, ? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1?
????????????? 2007. ?????????, ????????? ?? ??????? 28, ????????????? 1, ?? ????????? 2008/9, ?
?????? ??, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ????? ??, ??? ?????????? ????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? 31 ????????????? 2009.

48 ?????????, ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????
???

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

49 ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ? ??? ?
????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ?? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ???????, ?????? ?? ???????????
??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????,
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ??, ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ???????????????, ?? ?? ?? ???????????????, ?? ??????? ?? ??????????
????????????????? ??????????? ? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ? ??????
?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ???????????.

50 ???????, ?????? ?? ?????????????????? ??, ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????, ??
?????????? ?? ?? ???????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?????????? ??????????
???? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??, ? ??????
?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ???. ???
??????????, ?? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ??
?????????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????? ?????????????, ???'
?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? [????????? ?? 18? ??????????? 2020, ?????????? ?? ?? ??????????
(????????????? ?? ?? – ???????????), C?371/19, ?? ?????????????????, EU:C:2020:936, ????? 77].

51 ?? ?? ?????? ?????????? ????? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ? ??????????????????? ??????????
?? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ??
?????????????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ? ??? ??????? ?? ?? ??, ??? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? [????? ?????????? ?? 25?
????????????? 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 ??? ?????? ??????????????????
?????????????].

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

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

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

57 ???????, ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????
??? ??? ??????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ???
?????????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ???????
?????? ?????? ??????? ?????? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ???
?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????
(????????? ??? 8?? ?????? 2013, Petroma Transports ?., C- 271/12, EU:C:2013:297, ?????????
34 ??? 36). ??????? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????????? ?????? ??? ???????, ?? ??????? ???
????????????????? ??????, ??????????? ?????????????????? ??????????? (????????? ??? 14?? ???????????????
2019, Nestrade, C?562/17, EU:C:2019:115, ????? 33).

58 ?????????, ??????? ?? ?????? ??????, ???' ?????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ???????

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

59 ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ????? ???, ? ?????????? ?????????
????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????? ????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??? ??????????????, ???????, ??? ?? ??????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? (????? ??? ??????????????) ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????? ????? ??? ??????
(????? ??? ??????????????????????????) (??., ???' ????????????, ?????????? ??? 14?? ??????????????? 2019,
Nestradé, C?562/17, EU:C:2019:115, ?????? 35)

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

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

62 ????????, ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????? ??? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ???
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??????? (?????. ?????????? ??? 3?? ?????????? 2021, Bankia, C?910/19,
EU:C:2021:433, ?????????? 46 ??? 47).

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 ?? ???????????, ? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?uto Service
?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????????????? ??
??, ??? ?? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????

(????????)

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