

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

??? 17?? ??????? 2014 (*)

«??? — ?????? 2006/112/?? — ??? 16 ??? 18 — ?????????????? ?????? — ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? — ?? ??????? ??? ?? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? —
????????? ???»

???? ??????? C?438/13,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Curtea de Apel Bucure?ti (????????) ?? ??????? ??? 9?? ??????? 2013, ? ????
?????? ?? ?????????? ??? 2 ??????? 2013, ??? ?????? ??? ???

BCR Leasing IFN SA

????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de administrare a marilor contribuabili,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de solu?ionare a contesta?iilor,

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

????????? ??? ??? J. L. da Cruz Vilaça, ?????? ???????, ?. ?????? ??? A. Arabadjiev
(????????), ???????,

?????? ??????????: M. Szpunar

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

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

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

- ? BCR Leasing IFN SA, ?????????????? ??? ??? D. Dasc?iu, ????????,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? R. H. Radu,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? G.-D. Balan ??? ?? L. Lozano Palacios,

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

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

???????

????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ??????
?????? ?? ??? ?????????????? ?? (?? L 347, ?. 1, ??? ????: ?????? ???).

2 ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????? ??????? ???????, ??????, ??? BCR Leasing IFN SA (??? ????: BCR Leasing), ???, ???????, ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de administrare a marilor contribuabili ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de solu?ionare a contesta?ilor (??? ????, ??? ??????: Agen?ia), ??????? ?? ??? ??????? ????? ?????????????? ??? (??? ????: ???) ??? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????.

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

? ??????? ???

3 ?? ?????? 2, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ?????????? ?? ????:

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

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

[...]]».

4 ?? ?????? 14 ??? ??????? ??? ?????? ?? ????????:

«1. ?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???????, ?? ??????, ??????? ?????.

2. ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? 1, ?? ?????????? ?????? ???????? ?????????? ?? ??????????
???????:

[...]

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

[...]]>.

5 ?? ?????? 16 ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ???????????;

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

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

6 ?? ?????? 18 ??? ??????? ??? ??? ?? ???;

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

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

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

?) ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? 19, ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??? ???????????????, ??????, ??? ???? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ??, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????
????????? ??? ???.

7 ?? ????? 184 ??? 186 ??? ??????? ??, ??? ?????????????? ??? ?????? 5 ???
?????? ? ?? ?????? ???, ?? ????? ?????????? «????????????? ??? ??????????», ???
?? ???:

«????? 184

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

????? 185

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

2. ??? ?????????? ??? ??? ?????????? 1, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? [????? ???] ?????? ???????, ?? ??????????
????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 16.

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

????? 186

?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 184 ?? 185.»

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

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

8 ??? ?? ????? 125 bis, ?????????? 1, ?????? 16, ??? ????? 571/2003 ??? ???

9 ?? ?????? 128 ??? ?? ??? ????????, ?? ?????? «????????????? ??????», ?????????? ??
?????????:

«1. ?? “????????? ??????” ??????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??????.

[...]

3. ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? 1 ??????????? ?????? ??
????????? ??????:

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

[...]

4. ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????; ?? ?????????? ???????;

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

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

c) ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ???? ????, ???? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 149, ?????????? 1,
????????? a, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??????????, ???? ??? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????,

d) ?? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????????
???? ??????? 8, ??????? a ?? c,

[...]

8. ??? ?????????? ????????, ????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? 1, ?? ??????????
??? ?????????? ??????:

a) ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????

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

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

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

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

10 ??? ?? ??? 129, ?????????? 3, ??????? a, ??? ?????????? ??????, ? «?????????
?????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????» ?????????? ?????? ???????.

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

11 ?? ?? ?????????? 44/2004 (*Monitorul Oficial al României*, ??? I, ????. 112, ???
6?? ?????????? 2004) ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????, ???
??????????, ??? ?????? 6, ?? ???:

«????? 6

[...]

6. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 128, ?????????? 4, ?????????? d, ???
????????????? ????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????/??????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? 30
????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? [...]

12 ?? ?? ?????????? 15/2012 (*Monitorul Oficial al României*, ??? ?, ????. 621,
?? 29?? ?????????? 2012), ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? 1?? ?????????? 2013, ??
????? 128, ?????????? 4, ?????????? d, ??? ?????????? 8, ?????????? a ??? c, ??? ??????????
??????, ??? ?????? ?????????? ?????? 1071/2012 (*Monitorul Oficial al României*, ??? ?,
????. 753, ??? 8?? ?????????? 2012), ? ?????????? ?????????? ??????????, ??? 1??
????????? 2013, ?? ?????? 6, ?????????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
??????.

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

13 ? BCR Leasing ????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ???????. ? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????. ??????????,
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???' ??
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ? BCR Leasing ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ??????????.

14 ?????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ? BCR Leasing ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
???? ??????/??????. ??? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ??????????/?????? ??????, ????
????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? BCR Leasing
?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????. ?????????? ??? ??????????
?????????/?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? BCR Leasing ?????? ???'

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

15 ?????????????? ??? ? BCR Leasing ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???.

16 ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? 2011, ? Agen?ia ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ??
????? ?????? 1?? ?????????? 2008 ?? 31?? ?????????? 2010. ?? ?????? ?????? ???
?? 30?? ?????????? 2011 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????, ?
Agen?ia ?????? ??? BCR Leasing ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????? 19 266 551 ?????????? ??? (RON), ??? ?? ?????? ?????????? ??? 9 502 774
RON.

17 ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? Agen?ia ?????????? ???, ??? ??
????????? ??? ???????, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??? ?????? /????? ??? ?????????? ???
????????? (option) ??????.

18 ?????? ???, ? Agen?ia ??????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?? 128, ?????????? 8, ??????? a ??? c, ???
????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ???
?? ?????????? ?? «????????? ??? ?????» ?????? ?? ?? ??? 125 bis, ?????????? 1,
????? 16, ??? ?????????? ??????.

19 ??????, ??? Agen?ia, ? BCR Leasing ??????, ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???
?????/?????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 128, ?????????? 4, ??????? d,
?? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ???,
????? ??? ?? ??????, ?? ??? ??? ?????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ???.

20 ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 16 ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????? ???, ? BCR Leasing ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?????? ???
Curtea de Apel Bucure?ti.

21 ??? ??? ?????????? ???, ?? Curtea de Apel Bucure?ti ?????????? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????:

«????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? [??] ?, ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? 18 ??? ?????? [????] ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?? ??? ??? ??? ???;»

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

22 ?? ?? ??????? ???, ?? ?????? ??????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????? 16 ?? 18 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? /????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? /?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??

23 ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????? 16 ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????????
????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???????????
?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? . ???
????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
??????, ??????, ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ????????, ???
?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? (??., ???????,
?????? EMI Group, C-581/08, EU:C:2010:559, ??? 17 ??? ??? ?????????????? ??????????).

24 ???? ???? ?????????? ??? ??????? ???????, ?? ?????? 16 ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ???????, ??????
??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?, ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???.

25 ?????????????? ????, ? ?????????????? ???, ?? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ???
?????? ??, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??, ?????????? ???
????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??, ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??????????.

26 ??????????????, ??????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???? ????? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ??
????????? ??, ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????.
????????, ?? ??????? ?? ???? ???????/?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ????
????????? ?? ???? ?? ???? ???????/?????. ??????, ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ????
????? ?????????????????? «??? ?????? ??????» ????. ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
????, ?????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??, ?? ???? ??????, ?? ???? ?? ???? ?????? ??
??????/????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
?????????. ?? ??????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??
????????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??
????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ??

27 ????????, ? ??????? ????? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???, ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 16 ???
????????? ???.

28 ?? ????????, ????, ????, ??, ????, 18 ???, ????????, ???, ?????????????? ? ??, ?????????????? ??, ??, ?????????????? ??

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

29 ????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ? BCR
Leasing ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ??
?? ??????, ? ??????? ??? ?????? 18, ??????? ?, ?? ?????? ???, ? ?????? ?????? ???
??? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????? ??? ???, ??????? ?????????? ??? ??????????.

30 ????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 18, ?????????? ?? ??? ??, ??? ??????? ???, ????? ?
?????????? ???, ?? ??????????, ? ?????????? ?????? ??? ????? ????? ?????????????? ?? ??????
????? «?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????» ????. ??? ?????? ??? 18,
????????? ??, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ???
????????? ?? ?????? 18, ???????? ??.

32 ??????, ??? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????? ???????????, ?????????????????? ??? ?
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 184 ??? 186 ??? ??????
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????
? ?? ??? ?????? (?????? TETS Haskovo, C-234/11, EU:C:2012:644, ??? 30). ?? ?? ??????,
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

33 ??????? ?? ???????, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ????? 16 ?? 18 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? /?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ??????? /??????, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??

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

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

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

?? ???? 16 ??? 18 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ?? 28?? ?????????
2006, ??????? ?? ?? ??? ????? ??????? ??? ????? ?????????????? ????, ????, ??? ?? ?????
?? ? ??????? ??? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
?????/?????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????/??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??
????????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
?? ?? ??? ???????.

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

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