

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

19 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ?????? ?? ????????????? — ????????? ?? ????????????? — ??? 273 — ????????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? „????????????“ ?? ?????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? — ?????????????????? — ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? — ??????“

?? ???? C?101/16

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ??? ? Curtea de Apel Cluj (????????????? ?? ???? ,?????????) ? ??? ?? 21 ?????? 2016 ?., ?????????? ? ?????? ?? 19 ?????????? 2016 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

SC Paper Consult SRL

?????

Direc?ia Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca,

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?s?ud,

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

????????? ?? ?? : M. Ileši?, ?????????????? ?? ?????????, A. Rosas (????????????), C. Toader, A. Prechal ? E. Jaraši?nas, ??????

????????????? ?????????? : P. Mengozzi,

?????????: L. Carrasco Marco, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 26 ?????? 2017 ?.,

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

- ?? SC Paper Consult SRL, ?? A. Bora, ?????????,
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? R. H. Radu, M. Bejenar ? E. Gane, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Owsiany-Hornung ? G.?D. Balan, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 31 ??? 2017 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????? 2006/112/? ? ?
???????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ????????? ????????? ?? ??????? ??????? ?????????????
?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9,
??? 3, ??? 7), ??????????? ? ????????????? 2010/45/? ? ? ??????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010
?., ??? 1) (?????????? ??-?????????? „???????????? 2006/112“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????? ?? ????? ?????? SC Paper Consult SRL (??????????
??-?????????? „Paper Consult“), ?? ????? ?????????, ? Direc?ia Regional? a Finan?elor Publice Cluj-
Napoca (?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????, ????-????????, ?????????) ?
Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?sud (?????????? ??????????????????? ??
?????????????? ??????????, ???????????-????????, ?????????), ????? Paper Consult ?????????
???????????????????????? ??????????, ? ??????? ?? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????
???????????????? ??????????? (???), ????????? ?? ??????????????? ????????? ?? SC Rom Packaging SPRL
(???????????? ??-?????????? „Rom Packaging“), ? ????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ??
???????????? ??????????????? ? ??????????? ?? „??????????????“ ???????????????????.

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

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

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

3 ??????????????? 59 ?? ????????????? 2006/112 ??? ??????????? ??????????????:

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

4 ????? 1, ??????????? 2, ??????? ??????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ? ??????? ?? ??? ?,
?????????????? „?????????? ? ?????????“, ??????????????:

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

5 ????? 168 ?? ????????? ??????????????, ??????? ? ??????? ?? ??? ?, ??????????????? „?????????????????? ??
?????????“, ??? ??????????????? ??????????????????:

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

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

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

12 ???????? ???? 23 ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????, ?? ? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ???? ?????????? ?? ???? ??????????, ?????? ???? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ? ?????????? ?????????? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????

13 ?????????? ???? 62, ?????????? ?????? ?? ?????????? ? 904/2010, ???? 17 ??? ??? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????

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

14 ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???? 78 bis, ?????????? 1 ?? ordonan?a Guvernului ? 92/2003 privind Codul de procedur? fiscal?, republicat?, cu modific?rile ?i complet?rile ulterioare (????????????????? ?????????????????? ? 92/2003 ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????????) ??????:

„????????? ?? ?????????????????/????????????????????? ??????????????????”

„???????????????????? — ?????????????? ???? , ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? 11, ?????????? 1 bis ? 1 ter ?? ?????? ? 571/2003 ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? [(????????? ??-????????? „????????????? ?????????“)], ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

- a) ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????;
- b) ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ???? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????;
- c) ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????”.

15 ???? 11, ?????????? 1 bis ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

„????????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? 78 ?? [????????????????????? ? 92/2003], ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? [???], ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????”.

16 ???? 11, ?????????? 1 ter ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„????????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?/??? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????, ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????/????????????????????? ?????????????????? ?????????? ????? 78 ?? [????????????????????? ? 92/2003], ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? [???], ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?/??? ?? ?????????????????????? ??”

????/????? ? ???? ?????????????? ???, ? ???? ? ???? ? ?????????????
? ?????????????? ? ???? ? ???? ? 85/2006 ?????? ?????????????? ?
????????????????, ? ????????????? ?????????? ? ?????????????“.

17 ???? 21, ????????? 4, ?????? r) ? ????????? ?????? ? ? ????????? ?????????????:

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

„r) ?????????, ?????????????? ? ? ?????????? ? ??????????, ????????? ? ??????????
????????????????????? ???? , ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ????????? ?????????????? ?
???????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ????????? ? ?????????????
????????????????????“:

18 ???? 3 ? ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală („ANAF”) ?
819/2008 (???????? ? 819/2008 ? ?????????????????? ? ?????????????????? ????????? ? ??????????
???????????????????? (ANAF), ??????:

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

2. ?????????? ? ????????????? ? ????????????? ?????????????????????? ???? ? ? ????????????? ?
???????????????? ? [ANAF] ? ? ????????????? ? ????????????? ????????????????? ? [ANAF] ? ?????????
„????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????“.

3. ????????????? ? ?????????????????? ? [ANAF] ? ?????????????????? ? ????????? ? ????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ? 15 ???? ? ? ????????? ? ?????????????????????,
???????????? ?????????????????? ? ?????? 44, ?????????? 3 ? [???????????????????? ? 92/2003]“.

19 ????????????? ? 1 ???? ????????? ? 3347/2011 ? ?????????????????? ? ANAF, ? ?????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 78 bis, ?????????? 1, ?????? ?) ?
???????????????????? ? 92/2003, ?????????? ????????????? ?????????????????? ? ??????????????????:

„— 100 „???????????????? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ?????????“,

— 112 „???????????????? ? ????????????????? ? ????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ????????????? ?
???????????? ????????????? ? ????????????????????? ??????”,

— 101 „???????????????? ? ????????????????????? ?????????“,

— 300 „???????????????? ? [????]“,

— 301 „???????????????? ????????????????? ? [????]“,

— 390 VIES „???????????? ????????????????? ? ??? ?
????????“ ?

— 394 „???????????????? ? ????????????????? ??? ?
???????????????????????????? ? ????????????????????? ? ?????????????????“.

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

20 ? ????????? ? 11 ???? 2012 ?. ???, ? Rom Packaging,
???????????????? ? ?????????? (?????????), ? ????????????????????? ? Paper Consult, ????????????? ?
????????????-???????? (????????), ? ????????????? 190 340 RON (???????????? ????) (?????? 44 560 EUR)

2) ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ????????????? 2006/112
????????????? ??????? ???????, ? ?????????????????? ? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????? ???????, ??
?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? [ANAF] ?
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? „?????????????????
????????????? — ?????????????? ?????????????????????? ?????????????“.

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

27 ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????,
?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????, ??????? ??????
??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
???? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? Paper Consult ?? ?????????? ?????????????????????? ??
?????????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ??????????????????????????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????.

28 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????? 267 ?????, ?????
????????????????????? ??, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????
— ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????????? ??, ?????? ? ?????????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????
?????????????????????, ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? (????????? ?? 15 ??????? 2013 ?., Križan ?
??., C?416/10, EU:C:2013:8, ? 53 ? ?? 21 ?????????? 2016 ?., Vervloet ? ??., C?76/15,
EU:C:2016:975, ? 56).

29 ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?? ??????????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ???????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ??????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 15 ??????? 2013 ?., Križan ? ??.,
C?416/10, EU:C:2013:8, ? 54 ? ?? 21 ?????????? 2016, Vervloet ? ??., C?76/15, EU:C:2016:975,
? 57)

30 ? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????,
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ANAF, Paper
Consult ? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? 2006/112.

31 ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?
????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ? ?????????????????????.

32 ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????.

?? ????????

33 ? ???? ????????, ?????? ??????? ?? ?????? ???????????? ???????, ?????????????? ???????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????????? 2006/112 ??????? ?? ??? ? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????????????????? ????? ? ???????, ?? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????? ??????? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ??????????

34 ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?? ????? ???????, ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? — ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112.

35 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2001 ?., ?????????/????????, C?78/00, EU:C:2001:579, ? 28 ? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 37).

36 ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? 167 ? ?? ?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????? 2000 ?., Gabalfrisa ? ??., C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145, ? 43 ? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 38).

37 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????? 2000 ?., Gabalfrisa ? ??., C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145, ? 44 ? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 39).

38 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

39 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? 168, ?????? a) ?? ?????????????? 2006/112 ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????, ? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ? „????????????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??????? ?? ? ??????????, ? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????????????? ??????(? ?????? ??????? ?? ??-????????????? ?????????? ?? 6 ?????????????? 2012 ?., Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, ? 26 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?., PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????)

???

47 ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 3 ???, ?? ?????? 325 ?????? ? ??
????? 2, ?????? 250, ?????????????? 1 ? ?????? 273 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????????
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? (?????????
?? 17 ?????????? 2015 ?., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ? 41 ? ??????????????
????????? ??????????). ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
?? ??? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ?????????? ?? 26
????????????? 2013 ?., Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ? 26).

48 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????
????????????? ??????????????, ??????? ? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????? (?? ?????????? ??
9 ??? 2015 ?., Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiag? Andrei, C?144/14, EU:C:2015:452, ? 26 ?
????????????????? ?????????? ??????????????).

49 ?????????????? ?????? 273, ?????? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ??????? ??????????????????, ??????? ? ?????????????????????? ? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????????????????????? ?? ??????????????
?????????.

50 ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????
????????????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ???, ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? (????????????? ?? 21 ?????? 2000 ?.,
Gabalfrisa ? ??., C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145, ? 52 ? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ?
Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 57).

51 ?????????????????????? ??????? ?? ? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? (?? ?
????? ?????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,
EU:C:2012:373, ? 65 ? ?? 31 ?????????? 2013 ?., „????????? ?????????“, C?642/11, EU:C:2013:54, ? 50).

52 ? ??????????, ?? ? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?? ???????,
?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? (?? ? ??????
????????? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?., Teleos ? ??., C?409/04, EU:C:2007:548, ? 65 ? 68 ?
?? 21 ??? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 54).

53 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????????? ??????
????????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????????, ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?
????????????? ?????????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????
????????????????????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ??

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

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

62 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????.

63 ? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????, ???????
?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????, ?????? ? ?? ?????, ?????? ?? ????????????? „EU Pilot“ ?????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ??????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ??????,
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? 2007
?. ??????

64 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?? ????? 267 ?????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????
?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ? ??????. ??????????????????, ?????? ??????????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????
????????????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (??.
????????? ?? 10 ??? 2012 ?., Santander Asset Management SGIIC ? ??., C?338/11—C?347/11,
EU:C:2012:286, ? 58 ? ?? 22 ?????????????? 2016 ?., Microsoft Mobile Sales International ? ??.,
C?110/15, EU:C:2016:717, ? 59).

65 ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ???????
????????????????????? ?????????????????? ??????????????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ? ??????? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (?? 10 ??? 2012 ?.,
Santander Asset Management SGIIC ? ??., C?338/11—C?347/11, EU:C:2012:286, ? 59 ? ?? 22
????????????? 2016 ?., Microsoft Mobile Sales International ? ??., C?110/15, EU:C:2016:717, ? 60).

66 ??-????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????????????????, ? ??????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????,
?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ? ??????? ??????? ?
????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??

???????? ?? ????? ?????? ?????????? ? ????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? — ??????????????, ?? ????? ?????????????? ?
????????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ????? ?? ??????????? (??.
???????? ?? 10 ??? 2012 ?, Santander Asset Management SGIIC ? ??., C?338/11—C?347/11,
EU:C:2012:286, ?. 60 ? ?? 22 ?????????? 2016 ?, Microsoft Mobile Sales International ? ??.,
C?110/15, EU:C:2016:717, ?. 61).

67 ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??, ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????

68 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? EU Pilot ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ??????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????? 258 ?????. ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ???????, ?????? ? ?????????????? ?????, ??
????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? 2006/112.

69 ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????,
?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ???????????.

70 ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????

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

71 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????????

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

????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????
?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????????, ??
????????????????????? ?????????, ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ???, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????? ??????????,
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????, ?????? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??

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

???????

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