

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

20 ?????? 2021 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ????? 2 — ????? 9 — ?????????? ?? „????????????????? ??????????“ ? ??
„????????????????????????? ??????“ — ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????????? ? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ???? C?655/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Curtea de
Apel Alba Iulia (????????????? ??? ???? ?????, ??????????) ? ??? ?? 22 ???? 2018 ?, ?????????? ?
????? ?? 30 ?????? 2019 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu,

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bra?ov

??????

LN

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

????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????????? ?? ??????????, C. Toader ? N. Jääskinen
(?????????????), ??????,

????????????? ??????????: A. Rantos,

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

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

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

– ?? LN, ?? G. Com?ni??, ?????????,

– ?? ?????????????? ??????????????????, ?? E. Gane ? A. Rot?reanu, ?????? ? ?? S.?A. Purza, ?
????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? A. Armenia ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 2 ? 9 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ????????? ? ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ??????, ?? ????? ???????, Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu (????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????, ??????????) (????????? ??-????????? „AJFP ??????“) ? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bra?ov (????????? ??-????????? „DGRFP ??????“) (????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ???????, ?????????), ? ?? ?????? ??????? — LN, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???).

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

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

3 ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ? ? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ???????????.

4 ????? 9, ?????????? 1 ?? ????? ?????????????? ?????????????:

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

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

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

5 ????? 125 bis ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (?????? ? 571/2003 ?????????? ?????????? ?????????) ?? 22 ?????????? 2003 ?. (M. Of., ????? I, ?? 927/23 ?????????? 2003 ?.), ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????????? ??????“), ?????????????:

„1. ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??-????? ????? ? ??????? ?????? ?????????? ??????????:

[...]

18. „????????????????????? ?????“ ?? ?????????? ?? ????? 127, ?????????? 1 ? ?????????????? ?????, ?????? ?????, ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????;

[...]

20. „????????? ?????????????????? ?????“ ? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 127,

???????? 1, ?? ?? ???? ??????? ? ???? ????????????????? ????;

21. „????“ ? ????????????????? ???? , ??????? ????????????? ?????????? ???? ????
???????? ????????????? ????;

[...]“.

6 ???? 127 ?? ???? ??????? ???? ??????? ??????:

„1. ?? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? , ?????? ????????????? ????????????? ? ??
????? ? ? ? ???? ???? ????????????? ??????? ? ???? ? ? ?????????? ? ?????????? 2, ??????????
? ???? ???? ?????????? ? ???? ?????????.

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

21. ?????????, ? ?????? ????????????????? ???? , ????????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????,
???????? ????????????????????? ???? , ? ? ?????????? ? ????????????? ????.

[...]“

7 ???? 152 ?? ????????????? ??????? ??????:

„1. ????????????? ? ??????? ????????????????????? ???? , ?????? ????????????? ???? ??????????
???????? ??????? ???? ???? ? ? 35 000 EUR, ?????? ????????????? ? [????????? ???? (RON)] ?
???????????? ????????????? ?????????? ???? , ??????? ? ? Banca Na?ional? a României (????????????
????? ? ? ???????) ???? ???? ? ? ????????????????????? ? ????????????? ? ? ???????, ????? ? ?
???????? ????????????????????? ? ? ?????, ????????? ?-???????? „???????????? ?????? ? ?
????????????????????“, ? ? ????????? ? ? ?????????, ????????????? ? ???? 126, ????????? 1, ?
???????????? ? ? ????????????????????? ????????? ? ? ???? ????????????? ?????????, ?????????????
???????????? ???? 143, ?????????? 2, ?????? b)“.

2. ?????????, ?????? ?????? ???? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????? 1, ? ? ?????? ? ?
????? ???????, ???? ???? , ? ?????????? ? ? ?????????? 7 ? 7 bis, ? ? ????????????? ? ? ?????? ?
??????, ?????????? ? ? ????????????????????????????????? ? ???? ? ???? ? ? ????????????? ???????,
????????????, ? ? ????????????? ?????? ???? ? ? ???? ?????????????, ? ? ? ???? ????????????????? ? ?
????? ?????????????????, ?????????, ????????????????? ? ? ????????????????? ?????????, ? ?????? ? ?
????????? ? ?????????, ? ??????? ? ? ????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????, ? ? ???? ???????
????? ????????????????? ? ????????? ? ????????????????? ? ???? 145, ?????????? 2, ?????? b),
???????????????????? ??????? ? ?????? ? ? ????????????? ? ????????????????? ??????? ???? ?????? ? ?
????????????, ????????????? ? ???? 141, ?????????? 2, ?????? a), b), e) ? f), ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ??????? ????????????? ?????????, ? ????????????? ? ? ?????????????????:

?) ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???????, ?????? ? ?
???????????? ? ???? 125 bis, ?????????? 1, ?????? 3, ????????????? ? ? ????????????????????????????? ????;

b) ????????????????????? ?????????? ? ? ???? ?????????? ?????????, ????????????? ?????????? ????
143, ?????????? 2, ?????? b)“.

[...]

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

3. ?????? ??, ?? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 127, ?????????? 2 ?? ?????????? ?????????.

4. ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?/???? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????? ??, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????, ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????-????????????? ?????????? ?????.

5. ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?/???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? 4 ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 152 ?? ?????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? 141, ?????????? 2), ?????? f) ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 152 ?? ?????????? ?????????“.

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

10. ????? 2009 ?. LN ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? 80 400 EUR, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?? LN.

11. ????? 2010 ?. LN ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ? ?????????? — ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? 2005 ?. ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? LN, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 2011 ?. ? 2012 ?.

12. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????? 2016 ?. AJFP ?????? ??????????????, ?? ??????????, ?????????????? ?? 2010 ?. ?????????, ?? ?????????? ??? 30 ??? 2010 ?. ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 611 364 RON (????? 145 000 EUR), ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????????????? AJFP ?????? ?????????, ?? LN ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 10

??? 2010 ?, ??? ????? ?????? ?? ??????? ?? 35 000 EUR, ??? ????? ?? ??????? ????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ????? 152, ?????????? 1 ? 2 ?? ????????? ??????, ? ?????????.

13 ?????? AJFP ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? LN ????? 2010 ?, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????.

14 ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ????? 2011 ?, AJFP ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ? ?????????????? ????? 31 ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??????????????, ??????????????? ????? 2012 ?, ?????????????? ?????? ??????, ?????????, ?? ?????? ????????? ? ?????????????? ? ???.

15 ??? ?????? ?????????? ? ??? ?? 28 ????? 2016 ?. AJFP ?????? ??????? ?? LN ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?? ?????? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ???????.

16 ?????????????? ?? LN ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? 8 ?????????? 2016 ?.

17 LN ??????? Tribunalul Sibiu (????????? ??? ??????, ?????????) ? ??????, ? ?????? ?????????? ??- ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ???????????.

18 Tribunalul Sibiu (????????? ??? ??????) ?????????? ?????????? ?? LN. ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? 2009 ?. ??????.

19 ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????????? ??? ?????? ?????, ?????????).

20 ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????????????????? ? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

21 ??? ?????? ?????????????????????? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????????? ??? ?????? ?????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

„1) ?????????? ?? ?????? 2 ?? [????????????????? ?? ???] ??????, ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? — ?????????? ??

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

2) ???? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??-????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 9 ?? [????????????????? ?? ???]“.

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

22 ? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ? ?????????, ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????,
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

23 ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

24 ? ???? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??
???? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ??????????. ???? ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????????????, ??????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????, ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? (????????? ??
2 ??? 2016 ?., Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ? 20 ? 21 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

25 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ? ???? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? (?? ? ? ?????????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?.,
S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ? 43 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????),
???? ?????? ?????? ?????????? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????, ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ? ?? ? ??????.

26 ?????????????? ?? „????????????????????? ??????????“ ? ?????????????????? ? ?????? 9, ?????????????? 1, ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
???? ?????, ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??-?????????, ?? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ??-????????????????? „????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ????? ?
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????“.

27 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? „?????????????????????“ ?? ?????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ??
????????? ?????????? — ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? — ? ?????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ?? 6 ?????????????? 2009 ?., SPÖ

Landesorganisation Kärnten, C?267/08, EU:C:2009:619, ? 20 ? ?????????? ??????? ?????????
? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ? 24 ? ?????????? ??????? ?????????).

28 ?? ?????? ?? ????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?
???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????, ??????? ?????????????? ?? ????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
???, ??? ????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? (????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?, S?aby ? ??.,
C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ? 45 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?, S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589,
? 36, ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ? 23 ? ?? 13 ??? 2019 ?,
IO (??? — ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????), C?420/18, EU:C:2019:490, ? 29).

30 ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??
?? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ??????????? 1,
?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ??????????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ? ??????????
?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ? ?????????, ?????????????? ?????? ??????? ?????, ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????
?????????????, ? ?????? ?? ???????????, ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????
(????????? ?? 15 ?????????????? 2011 ?, S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ? 37 ?
?? 17 ?????????? 2019 ?, Paulo Nascimento Consulting, C?692/17, EU:C:2019:867, ? 25).

31 ?? ?????? ???????, ?????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ?
?????????, ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ??????????????
????????????, ?????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????. ?????????? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????? ???????
????????? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ? 24 ? ???????????????
????????? ??????????). ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??-????? ? ?????????? ?? ?????????,
????????????????? ? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????????????? ?????? ???????????????????.

32 ??????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????,
? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??????, ??????????????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ? ??
????????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ???????????????, ???????????, ?????? ?????????????? ?????, ??? ??????????????? ?? ???????,
????????????????????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ??
?????????????????? ?? ??, ?? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ???????????.

33 ? ??????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ??????,
?? ?????? 2009 ?. ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????
????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????, ??????????????? ?????? ?????? 2009 ?. ?????????????????????? ?????? 2010—2012 ?. ?????????????????? ?
????????? ?????? ??? ??????????????? ???????.

34 ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ??

?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????????? ? ??? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????????? ??
?????????????? ??, ????? ?????????????????? ?? ??????????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ????? ? ?????
?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????????? ?? ???????????????, ?????????????? ??
?????????? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ??-
????????????? ?? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ???.

35 ??? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????, ?????
????????????????????? ??????????? ??????????????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????????? ??????????????? ??
?????????? ??????????????, ? ??????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????.

36 ????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ?
?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ??????????? 1 ??
?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???????????????????.

37 ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????????,
?? ??????????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ? ? ?????? ?? ?????? ? ?
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????????,
???? ?? ?????? ??????????????????????????? ?? ??????????????????????? ? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????????, ??
? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ??????????????????????????? ?????? ?? ???.

38 ??????????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??
?????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????? ??????, ??????????
?????????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????????
??????????, ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ??????????????????????.

39 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
?????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????,
???? ??????????????? ??, ?????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ??????????????? ?????? ? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ??????, ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ???
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??????, ?? ?? ?
?????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?? ?????? ?????????, ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????? 9, ??????????? 1, ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????????????? ??????.

40 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ???????
? ?????????? ?? ??????????????????? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? LN.

41 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??

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

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

42 ? ???? ? ? ??????????????????, ? ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????
???? ?????????????? ????????????? ? ????????????? ? ? ? ?????????????????? ???? ??????????????
????????????, ????????????? ??????? ? ? ? ????????????? ? ????????????? ??????????. ??????????,
???????????? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? ???? , ????????? ? ???? ? ? ?????????????
??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????????.

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

???? 9, ????????? 1, ????? ? ????? ? ? ?????????? 2006/112/? ? ? ????? ? ? 28 ???????
2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????
?? ? ? ????????? ? ???????, ? ?????????, ? ????? ? ? ???? ???? ? ? ????????? ??????????
???? ? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????????? ?????????????, ????????????? ? ?
???????????? ? ? ????????????????? ?????? ???? ???? , ? ????????????????? ? ? ????????? ???? ?
???????????? ???? , ? ? ????????????????? ???? ? ? ???? ? ? ????????????????? ????????? ? ?
???????? ? ? ?????? ??????? ? ? ???? ?????????????, ??????? ???? ??????? ? ? ?????? ? ? ?
???????????????? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????????, ?????? ? ???? ?????????
???????????????? ? ? ????????? ?????????????, ????? ? ? ????????????????? ????? ? ? ???? ? ?
???????????????? ????????? ? ? ? ???? ? ? ?????????????????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ??????
???????? ? ? ????????????????? ?????????????.

?????????

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