

Downloaded via the EU tax law app / web

62019CJ0734

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

??? 12?? ??????????? 2020 (*1)

«???????????????? ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ????????? ???? ?????? ?????????? – ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? – ?????????????????? ?????????? ?? ??????????»

???? ????????? C734/19,

? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Tribunalul Bucure?ti (????????????????? ??????????????????, ??????????) ?? ????????? ??? 27?? ????????????????? 2019, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? 4 ?????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ???????

ITH Comercial Timi?oara SRL

????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti – Administra?ia Sector 1 a Finan?elor Publice,

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

????????????? ??? ????? N. Wahl, ?????????? ??????????, F. Biltgen (?????????) ??? L. S. Rossi, ??????????,

????????? ??????????????: H. Saugmandsgaard Øe

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

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

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

–

? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Gane ??? A. Rot?reanu,

–

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

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

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

????????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 28, 167, 168, 184 ??? 185 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2

? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? ITH Comercial Timi?oara SRL (??? ?????: ITH) ???, ??????????, ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti (????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????) ??? ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti – Administra?ia Sector 1 a Finan?elor Publice (????????? ?????????????? ?????????????????? – ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? 1?? ?????? ??????????????????, ??????????) ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? o ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????.

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

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

3

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

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

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????»

4

?? ?????? 28 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

«????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????»

5

?? ?????? 63 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????:

«? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

6

?? ?????? 167 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????»

7

?? ?????? 168 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????:

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

?)

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

?)

???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 18, ?????????? ?) ??? ?? ?????? 27,

?)

???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????? ?), ?????????? i),

?)

???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 21 ??? 22,

?)

???? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????»

8

?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????:

«? ??????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????»

9

?? ????? 185 ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????:

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

2. ????? ?????????????? ??? ??? ????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ??????? ???? ?????? ?????? ? ??????? ??????????, ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????? ???? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? 16.

???????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ???? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????»

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

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

10

???? ? ???? 125bis, ????????????? 1, ??????? 28, ??? Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal (????? 571/2003 ???? ??????? ??????????????, ??? ?????: ????????? ?????????????), ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? «??? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ????/? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????? ???? ??????, ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ??????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 150 ??? 151bis».

11

?? ?????? 126 ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????:

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

a)

?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??? ??????? ???? ??????? 128 ??? 130, ?????????????? ?????????????? ??????? ? ??????? ??????????????, ?????????????? ?????? ???, ? ?????????????????????? ?? ???????,

b)

?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ?????????? 132 ??? 133,

c)

? ?????????????? ??? ??????? ? ? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ??????? ?????????????? ???? ??????? 127, ?????????????? 1, ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??????,

d)

? ????????? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 127, ?????????????? 2.»

12

????? ?? ?????? 128, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????????, «?? ?????????? ?????? ????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????».

13

?? ?????? 129 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????:

«1. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??????
????????????? ??? ?????? 128.

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

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

a.

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

[...]»

14

?? ?????? 145, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????:

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

a)

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

[...]».

15

?? ?????? 148, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????:

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

a)

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

b)

???? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ???????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?? ?????? 145, ????????????? 2, ??? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????????????????????? ???????
????????????????? ??? ?? ?????????? ???, ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 29?? ??????????????
1996, INZO (C?110/94, EU:C:1996:67). ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? [???] ??? ???
????????? ??????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????, ???????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????? ???, ?????, ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
?????????? ?????????????????????? ??????????, ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 29?? ??????????????
2012, Gran Via Moine?ti (C?257/11, EU:C:2012:759).»

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

19

????? ?? ??? 2006 ??? 2007, ? ??? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????.

20

??????????????, ?? 2006, ? ITH ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????????????. ? ITH ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????? (??? ?????: ?????? ?????). ? ITH ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????. ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? 2007, ? ITH, ???????,
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ???????????, ??????????? ?? ?????? ?? ???
????????????? «Dragomire?ti Val» (??? ?????: ?????????? ?????) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?? ??????????
??? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????????????????????? ?????????????.

21

?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? «????????????? ??????????????» ??? ? ITH ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ????. ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
2008, ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????, ?? ???????, ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? 2015.

22

??? ??????? ???? ????????????? ??????? ???? ??????????????? ?? 2009 ??? ?? 2013 ???
?????????? ???? ??????? ??????? ????????? 2006 ??? ????????? 2012, ? ??????????? ????
????????????? ???? ? ???? ????? ??????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ??????? ????????? ???? ????
? ????????????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????? ??????? ???? ????????????? ????
???????????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????????????? ? ITH.

23

??? ????????? ????????????? ????????? ???? ??????????????? ?? 2016 ??? ????????? ???? ?????????
???????? ????????? 2012 ??? ????????? 2016, ? ????????????? ????? ??????? ???? ? ???? ???? ????
???????? ?? ????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ????????????? ???? ??????? 239734 ????????????? ????? (RON) (???????? 49316 ?????).

24

? ????????????? ????? ???????, ?????????????, ??? ??? ??????? ?? ????????????????? ??????????
???????????? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??????, ?? ????????? ???? ??????????? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????
??? ????????????? ??????? ????????????? ??????? ???? ? ITH ????????? ???? ????????????? ???? ??????????
???? ?? ?? ??????? ???? ????????????? ???? ?? ???? ????????????????? ????????? ???? ?? ???? ????.

25

???? ?????? ?? ????????? ?????, ? ????????????? ????? ??????? ???? ?? ????????????? ?????? ??????? ???
??? ITH ??? ????????????? ???? ????????????? ?????????????????, ????????????????? ?? ?? ????
?? ????????????? ????? ??????? ???? ?? ????????????????? ?? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ??
?? ???????, ? ITH ??????? ?? ????????????????????????? ???? ?? ?????? ???? ????????? ?????????????
???????????????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????????????? ????.

26

???????????? ???? ? ????????????? ????????????? ????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ????????????? ??????
??? ????????????? ?????????????????, ? ITH ??????? ????????????????????? ????????????? ???? Tribunalul
Bucure?ti (???????????????????? ?????????????????, ?????????????), ????????????????????? ???? ? ?????? ?????????
?????? ?????? ????????????? ????? ???? ????????? ????.

27

?? ?????? ???? ??????? ??????? ????????????????????? ???? ? ITH ????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ??
?????? ?? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ???? ?????? ????????????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ???? ?????????????, ?????? ??????? ?? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????
???? ???? ????????????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????????????????? ???? ?????????????.

28

??? ??? ????????????? ??????, ?? Tribunalul Bucure?ti (???????????????????? ?????????????????????) ????????????? ??
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????
????????????????????????????????:

«1)
?)

????????????? ?????, ??? ??????? ????? ??? ?????? ????????????? ?????????;

??)

????? ? [?????? ???] ??? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???, ??
?????????? ?????????????? ??? ???????????, ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????, ????? (i) ? ??????????
????????????????? ??????? ? (ii) ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ? ???????
?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? (???)
?????????????????, ? ?? ?????????, ??? ????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????) ? (iii) ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ???
?????????

?)

????? ?? ??????????? ??? [????????? ???], ??? ?????????????? ?? ?????? 184 ??? ?? ?????? 185, ???
[??] ???[??] ??? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
?????????????????, ? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ???;

?? ???? ?????, ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????,
????????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?? ??????????? ?????? ?????????
??? ??? ??? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????;

?)

????????????????? ? [????????? ???] ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ?? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????????, ????? (i) ?????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????/????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 15?? ??????????????
1998, Ghent Coal Terminal (C?37/95, EU:C:1998:1), ?????? ??? (ii) ?? ?????? ??????????????????, ?????
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ???
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? 29?? ?????????????????? 1996, INZO (C?110/94, EU:C:1996:67);

?)

????????????????? ? [????????? ???] ??? [??] ???[??] ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????;

???? ???? ?????? ? ????????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????????? ?????????;

—

???? ???? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????;

2)

?)

????????????? ? [?????? ????], ??? ?????????????? ?? ?????? 28, ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????????;

?)

?????? ?? ?????????????? ??? [????????? ????], ??? ?????? ?? ?????? 28, ??? ??????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????
?????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
?????????????, ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????
?????????;

?)

?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????????????????? ??????????????, ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????
?????????, ?????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????
?????????;

?)

?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????????????????? ??????????????, ?
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????;

?)

?????? ? [????????? ????] ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?? ?? ?????? ??????????????
??? ?????? ??????????????;

??)

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

?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ????? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???;»

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

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

29

?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ??? ??, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 167, 168, 184 ??? 185 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ???.

30

????????????????????, ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????, ?????????, ?? ?????? «????????????????? ?????? ??????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? (????????? ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 33 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????). ?????????????????? ? ?????????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ITH ?? ?????????????????? ?????? ?????.

31

????????????, ?????????? ??? ?????????? 167 ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ???? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????. ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 35 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

32

????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? (????????? ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 36 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

33

?? ?? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????, ??????????, ??? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? 168 ??? ?????????? ??? ??? ???

?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ???????????, ????? ??? ??????????? ??
?????? ??? ?????????????? ?????????? (????????? ??? 28?? ?????????????? 2018, Imofloresmira –
Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ????? 39 ??? ????? ??????????????????
????????????).

34

????????, ?? ?????????????? ????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ????? ?????
?????????????????, ????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????? (????????? ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários,
C?672/16, EU:C:2018:134, ????? 40 ??? ????? ?????????????????????? ?????????????).

35

???? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????, ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????
???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ???
????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
(?., ?????? ??????, ?????????????? ??? 14?? ?????????????????? 1985, Rompelman, 268/83,
EU:C:1985:74, ????? 19, ??? ??? 17?? ?????????????? 2018, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834,
?????? 23).

36

??? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????,
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ??
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ??????????????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????? (?., ??????? ??????, ?????????????? ??? 29?? ?????????????????? 1996, INZO, C?110/94,
EU:C:1996:67, ????? 22, ??? 28?? ?????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos
Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ????? 43, ??? ??? 17?? ?????????????? 2018, Ryanair,
C?249/17, EU:C:2018:834, ????? 25).

37

????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????/? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????

???????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? (??.,
???????? ??????, ????????????? ???? 14?? ?????????????? 1985, Rompelman, 268/83, EU:C:1985:74,
?????? 24, ??? 29?? ?????????????? 1996, INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?????? 17, ??? 8??
????????? 2000, Breitsohl, C?400/98, EU:C:2000:304, ?????? 39, ??? ??? 17?? ????????????? 2018,
Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ?????? 18).

38

?????????, ? ?????????????? ????? ????????? ???? ????????? ?????????????? ????? ????? ??
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???????, ??
????????????????? ?????? ? ?????????????? ????? ????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ????? ????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????????
????????????, ?? ?????????, ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? (??., ??????? ??????, ?????????? ???
14?? ?????????????? 1985, Rompelman, 268/83, EU:C:1985:74, ?????? 24, ??? 29?? ?????????????? 1996,
INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ????????? 23 ??? 24, ??? ??? 8?? ?????????? 2000, Breitsohl,
C?400/98, EU:C:2000:304, ?????? 39 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

39

????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????? ??? (??.,
???????? ??????, ?????????? ??? 28?? ????????????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos
Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 51), ? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????,
????????? ????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ???????, ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ???????, ??? ?????
????????????????????? ????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????????????
????? ??? ??????? ?????????????????? ???.

40

?? ??????????????, ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????, ?? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????? ???, ???????, ??? ??? ??????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???????
??? ITH. ??????????, ??? ?????????????????????? ??????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????.

41

????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????, ??
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ??????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 184 ??? 187 ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ???, ?????? ???????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????. ??????????, ??????? ??? ??????????????????
?????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ????????????? ???

??? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ??????? ?????
?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????? (????????? ??? 9?? ????????? 2020, Finanzamt Bad
Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ?????? 20).

42

??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
??? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ???
??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? (????????? ??? 9?? ?????????? 2020,
Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ?????? 21).

43

? ? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ???, ????, ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? «?????????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 185 ???
????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ???
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????,
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? (????? ?????????? ??? 28?? ??????????????????
2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?????? 47).

44

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

45

????????????, ??, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ??????????????????
????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ???,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 185 ??? ?????????? ????. ?? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ? ??????????
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 184 ??? 185 ??? ?????????? ??????, ?????
?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????

46

????? 88).

51

????????, ?????? ? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ? ???? ?????????? ? ?
????????????? ?????, ????, ??????, ? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?
????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ???? ?????????????, ??? ?????????? ?????? ???/?
????? ?????? ?????????????, ???, ??????????, ? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ??? ?????? ???/? ??
????????? ??? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ???? ? ???? ?????????? ???
????????? ???/? ? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ? ?????????????????????? ????? ??????????????.

52

???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?
????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???? ? ?????? ???? ???? ?????????????? ??? ??????
?????, ?????????? ? ??????????????, ?????????? ? ???? ???? ? ? ???? ?????. ?????????????, ?????????????
???? ? ???? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
??? «????????» ??? ??? ??????????????????, ??? ?????? 28 ??? ? ???? ?????????, ??? ?
????????????????? ????? ?????? ?????? ? ???? ?????? «??? ?????????????? ??????» , ?????? ? ???? ?????? ? ?
????????????????? ??? ?????? ? ???? ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????,
????????????? ?????? ? ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????.

53

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

54

???? ?????? ? ???? ?????? ??????????????, ?????????? ? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????,
???????? ? ?????????????? ???? ?????? ? ???? 14, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??? ? ???? 28
???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ? ???? ???? ?????????????? ? ?????????????????????? ???/? ? ?
????????????????? ???? ?????????????????? ? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
???? ??????, ??? ???? ?????????????? ???? ? ???? ?????????? ???? ??????????????????, ??? ? ???? ?????? ?????????
?????????????????, ??? ???? ???? ??????????, ?????????????????, ?????????????????? ???? ??????????????????
????????????????? ???? ?????????????? ? ????.

55

???? ?????, ? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ???? ? ? ? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????? ???
????????????????, ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ???? ???? ? ???? ??????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ??????
????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? 48 ???
????????????? ??????????, ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????????????
????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????????????.

56

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

?????????? ?? ????? 28, ????? ??? ?????? ???, ?? ??? ?????????? ????????? ????????? ??????
????????? ??????????????????, ??? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
?????????????? ????? ????? ????????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????.

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

57

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

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

1)

?? ?????? 167, 168, 184 ??? 185 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (????) ??? ??? ??????????
??? ??????, ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????, ??? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ???
?????????? ?????????????????????? ?????????????????????.

2)

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

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

(*1) ??????? ??????????????????: ? ?????????????.