

62020CJ0182

???????? ?? ????? (o???? ???????)

3 ??? 2021 ?????? (*1)

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

?? ????? C?182/20

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Curtea de
Apel Suceava (????????????? ??? ???????, ??????????) ? ??? ?? 30 ????? 2020 ?, ?????????? ? ?????
?? 23 ????? 2020 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

BE,

DT

??????

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

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ia?i,

Accer Ipurl Suceava, ? ?????????????? ?? ??????? ?? BE,

EP,

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

????????? ?? ??: N. Wahl, ?????????????? ?? ?????????, A. Prechal (?????????????), ?????????????? ??
?????? ???????, ? F. Biltgen, ??????,

????????????? ??????????: E. ???????,

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

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

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

—

?? ?????????????? ?????????????????, ?? E. Gane, R. I. Ha?ieganu ? A. Wellman, ? ?????????????? ??
????????????????????,

—

?? ?????????????? ????????, ?? A. Armenia ? P. Carlin, ? ??????????? ?? ?????????????????, ?

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

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

?????????

1

????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ? ? ??????????? ?? ?????????? 184—186.

2

????????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? BE, ?????????????????? ? ?????????????????????, ? DT, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ???????, ? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Suceava (????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ???????, ?????????), Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ia?i (????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????, ??, ??????????) (?????????? ??-????????? ?????? „????????????? ?????????“), Accer Ipurl Suceava, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? BE, ? EP, ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?????? ?????????????????? ?? BE ? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????? (???), ?????????????? ?? BE ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????????.

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

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

3

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

4

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

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

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

5

????? 167 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??????????

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

6

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

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
???????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????, ? ????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????
????????[,] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ??
? ?????????? ?? ??????:

?)

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

?)

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

?)

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

?)

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

?)

????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ???????“.

7

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

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

8

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

„1. ?????????? ?? ?????? ??-????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ??
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

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

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

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

9

????? 186 ?? ?????????????? ????????????? ??????:

„????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185“.

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

10

????? 11 ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (?????? ? 571/2003 ?? ??????????? ?? ??????????
?????????) (????????? ??-????????? „????????????? ?????????“) ??????:

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

[...]“.

11

????? 148 ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? „????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????“ ? ??????:

„1. ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????:

?)

????????? ? ? ??-????? ??? ??-????? ?? ?????, ?????? ?????????????????????????????? ????? ? ??????
?????? ?? ??????????????;

b)

????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??? [...];

c)

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

[...]“.

12

???? 149 ?? ????????? ?????? ? ?????????? „????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????“ ? ??????:

„[...]

2. ?????? ?????????? ????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? 4, ??????
?)—d) [...]

[...]

4. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? 1, ?????? d) ?? ??????????:

a)

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

1)

???????? ??? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ??????????????
?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? 50 ?? ???
[...];

2)

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

3)

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

b)

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

c)

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

d)

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

[...]“.

???? 3 ?? Legea nr. 85/2006 privind procedura insolven?ei (????? ? 85/2006 ??
?????????????????? ?? ??????????????????) (????????? ??-????????? „????????? ??
????????????????????”) ??????:

„[...]”

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

[...]“.

14

????????? ??? 47 ?? ?????? ?? ??????????????????????:

„[...]”

7. ??? ???? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????”.

15

???? 116 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????:

„1. ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????. ?? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????”.

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

[...]“.

16

???? 123 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????:

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

1)

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

[...]“.

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

17

BE, ? ????? DT ? ?????????? ? ??????????, ? ??????????, ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???. ? ?????????? ?? 10 ?????????? 2015 ?. Tribunalul
Suceava (????????? ??? ???????, ??????????) ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? BE.

18

????? ??????????????? ?? ? ????????????????????? BE ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????
? ?????????????? ??? ?? 26 ?????????? 2015 ?. ?? ?????????? ?? ?????? ?? BE ?????????? ?? ??????????
????????? ?? 646259 RON (?????????????) (?????? 132000 EUR) ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?? ? ?????????? ?? 20 ??? 2013 ?. ?? 13 ??????????? 2014 ?., ?????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????
?? ?????????? ?? ???. ?????? ?????? ?????????? 535409 RON (?????? 109000 EUR) — ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ? ??????????????????, 55134 RON (?????? 11400 EUR) — ?????????????????? ???
????????? ? ??????????????, ? 55716 RON (?????? 11600 EUR) — ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ??????.

19

? ?????????? ?? 22 ????????? 2018 ?. ?????????????????? ?? BE ? DT ?? ?????????????????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? BE
? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?
????????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????
?????????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????. ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ????.

20

Tribunalul Suceava (????????? ??? ???????) ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? 26 ?????????? 2015 ?. ? ??????
????????????????????? ?? 22 ????????? 2018 ?. ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????????????. ? ??????????
?? 18 ??? 2019 ?. ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????? BE ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? 646259 RON (?????? 132000 EUR), ?????????????????? ? ?????????????????? ????. ? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????,
????????? ?????????????????????? ???.

21

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

22

? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??-????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? BE ? ?????????????????????, ????? ? ?? ?????? ?? ????????????????????? ??
????????????????????? ????? ?????????????????? ? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ???, ????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????
? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????.

23

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

24

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

25

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

26

??? ?????? ?????????????????????? Curtea de Apel Suceava (????????????????? ??? ?????????, ??????????) ?????????
?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?
????????????? [????????????????????? ?? ???] ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
????????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????
????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????????“.

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

27

? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????
184—186 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????????? ??????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?????????????? ?? ??????????
???????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ????? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ? ???????, ??????????
?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????.

28

?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ????? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????
????????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 18 ????? 2021 ?, A. (?????????????? ?? ?????????
?? ??????????????), C?895/19, EU:C:2021:216, ?. 32).

29

?? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??????????? ? ?????????? 184—186
?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.
?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????????????
?? ???, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ????? ??????
????????????? ????? ????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ??????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? ? ????? ???????
????????? ?? 27 ????? 2019 ?, Mydibel, C?201/18, EU:C:2019:254, ?. 27).

30

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

31

? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
???, ?????????????? ?? BE ??? ??????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? 20 ??? 2013
?. ?? 13 ?????????? 2014 ?, ????? ??????????? ?? ??????????????????, ?? ? ?????????????????? ??
????????????????? ????? BE ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????
?? ??????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??, ??????? ?????? ?????? ??????????????????

???

32

? ???? ?????????? ????? ? ????????????, ?? ????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????
?????? ?????????? ????? ?? ???, ????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????
????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???????, ? ??? ?? ????????? ?????????????? ??
?????, ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????????????????
?????, ??????????? ? ????? ?? ?????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?, WEG Tevesstraße,
C?449/19, EU:C:2020:1038, ?. 24 ? 25 ? ?????????????? ????????? ??????????).

33

????????????????, ??? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????
????????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?,
Wind Inovation 1, C?552/16, EU:C:2017:849, ?. 35), ? ????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?????????
184—186 ?? ?????????????????? ?? ???.

34

????????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? 31 ?? ??????????????
????????? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????

35

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

36

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

37

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

(??????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 22 ? ??????????
??????? ?????????).

38

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

39

????? ???, ?????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ? ?????
?? ?????????? ? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????
????????? ??, ? ???? ??????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ? ? (?? ? ????
????????? ?????????? ?? 4 ????? 2021 ?, Frenetikexito, C?581/19, EU:C:2021:167, ?. 32).

40

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

41

????????? ? ?????? ?????????? — ????? ?????? ?? ???? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? — ? ? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????????? BE ? ?????????????? ?
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ???
????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????, ? BE
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ? ? ?????????????? ?????????? ???????
????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????.

42

??? ??? ?????????????????? ? ???? ? ? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?
????????????????????? ? ?????????????? ???????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ?
????????????????? ? ?????????? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ? ?????? ?
????? ?????????????????? ???? (?? ? ?????????? ?????????? ? ? 9 ????????? 2017 ?, Wind Inovation 1,
C?552/16, EU:C:2017:849, ?. 46).

43

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

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

?????????

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