

62020CJ0182

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

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

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

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

? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Curtea de Apel Suceava (????????? 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. Tanchev

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

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

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

–

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

–

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

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

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

?????????

1

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? 2006/112/? ????
?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ????), ??? ?????????????? ??? ??????? ??? 184
??? 186.

2

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

?)

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

?)

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

?)

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

[...]»

12

???? ?? ?????? 149 ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? «????????????????????? ???
????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????»:

«[...]

2. ????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????????????, ?
????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? 4, ?????????? a ??? d [...]

[...].

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

?)

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

1)

?? ??? ? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? 50 % ???
????????????????? ?????????????? [...]

2)

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

3)

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

?)

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

?)

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

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

?)

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

[...]».

13

?? ?????? 3 ??? Legea nr. 85/2006 privind procedura insolven?ei (????? 85/2006, ????
???????????????? ??????????????????, ??? ?????: ?????? ?????? ??????????????????) ??????? ?? ?????:

«[...]

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

[...]».

14

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

«[...]

7. ????? ??? ??????? ??? ??????????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????»

15

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

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

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

[...]»

16

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

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

1)

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

[...]».

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

17

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

18

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

19

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

20

?? Tribunalul Suceava (????????????????? Suceava) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? 26?? ?????????????? 2015 ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? 22?? ?????????????????? 2018. ?? ?????????? ?????????????????,
?? ?????????? ??? 18?? ?????????? 2019, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ? BE ?? ?????????????????? ??

???????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ????? ??? 646259 RON (???????? 132000
????). ?? ??????? ?????????????? ?????????????, ??? ????????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????? ???
???????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ?????? ??????? ???
???????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
???????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????.

21

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

22

?????????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??????, ???, ?????? ?????? ???
??? ??????? ??? BE ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??? ???????
????????????????? ??? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????

23

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

24

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

25

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

26

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

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

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

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

27

?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ??
?????? 184 ??? 186 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????
????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????????

28

????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????, ???' ??????, ??
????????????????? [?????. ?????????? ??? 18?? ?????????? 2021, A. (????????? ??? ??????????????????
?????????????), C7895/19, 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

?????, ?????????????? ?????? ?? ??? ???' ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ??????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????, ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????, ??? ??????????, ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???

44

?????????, ??? ???? ???? ???? ???? ? ??????????, ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??????????
????????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????, ?????????? ?????? ??????????
???? ??? ??? ??? ?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
???, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 9??
????????????? 2017, Wind Inovation 1, C-552/16, EU:C:2017:849, ?????? 44).

45

????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
?????? 184 ??? 186 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?
?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???

????????? ??, ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? ???? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ?
?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????? ?? ?????? 9 ?? ??????, ??????
?????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ???? ??????????????

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

46

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

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

?? ?????? 184 ?? 186 ?? ????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ? ?????? ??????????????
????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
????? ?? ???? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ????? ??
????????? ?? ?????? 9 ?? ?????????, ?????? ??????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?
????? ??????????????????

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

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