

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

16 ????????? 2023 ??????(\*)

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

?? ???? C?519/21

? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ???? ?? Curtea de  
Apel Cluj (???????????????? ?? ????), ??????????) ? ??? ?? 28 ??? 2021 ?, ?????????? ? ????? ?? 24  
???????? 2021 ?, ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????

**ASA**

??????

**DGRFP Cluj,**

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

**BP,**

**MB,**

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

?????????? ?? ??: M. L. Arastey Sahún (?????????????), ??????????????????? ?? ??????????, F. Biltgen ? J.  
Passer, ??????,

?????????????? ??????????: N. Emiliou,

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

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

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

- ?? ASA, ?? S. I. Pu?, avocat,
- ?? ????????????????? ?????????????????, ?? E. Gane, A. Rot?reanu ? A. Wellman, ? ??????????????? ??  
????????????????????,
- ?? ????????????????????? ??????????, ?? A. Armenia ? J. Jokubauskait?, ? ??????????????? ??  
????????????????????,

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



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

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

?) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????.

2. ?? ????????? ?? ?????????? 1, ?????? ?), „????????“ ?????????? ?????? ?????????????????, ????????????? ?????? ? ?????????.

????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? „????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

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

3. ?? ?????????? ?? ?????????? 1, ?????? ?) „????? ?? ?????????“ ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????“.

7 ?????????? ?????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?????:

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

8 ????? 62 ?? ?????????????????? ??????????????:

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

1) „????????????? ??????????“ ?????????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????;

2) ??? ?????? „????????????“, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? [—] ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????“.

9 ?????????? ?????? 63 ?? ?????????????????? ??????????????:

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

10 ????? 65 ?? ?????????? ?????????????? ??????????????:

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

11 ????? 73 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? 74—77, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????“.

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

12 ??? 78 ?? ????????????? ??? ?????????? ???????????:

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

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

?) ????????????????? ??????????, ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????, ??? ? ????????? ?? ??????????, ??????????, ?????????? ? ?????????????????.

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

13 ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ???????????:

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

14 ??? 168 ?? ?????? ????????????? ???????:

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

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

[...]“.

15 ??? 178 ?? ?????????????? ?? ??? ???????????:

„?? ?? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????:

a) ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? 168, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 220—236 ? ?????????? 238, 239 ? 240;

[...]“.

16 ??? 179 ?? ?????????????? ???????????:

„????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 178.

????????? ????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ??? 12, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????“.



c) ????????? ? ? ?????????????? ??? ????????? ? ???? ? ?????;

d) ????? ? ? ????????? ? ???? ? ? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ?  
?????????????, ????????????? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ???;

e) ?????????????? ? ? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?  
????????????? ? ? ?????????????? ??????;

f) ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????. ?????????? ? ? ??????????????, ?????????????  
? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????, ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ??????????????. ??????????  
? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ????????????? ? ? ? ?????????????? ????????? ???? ? ???? ? ? 15  
???, ????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ??. ?????????? ????? ? ? ???? ? ? ??????  
????????????????? ? ? ?????????????, ? ? ? ? ? ?????????? ????????????????? ????? ? ?????????  
????????????? ??????????.

(3) ?????? ????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????  
?????????????, ?????????? ? ? ?????? ? ? ??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????  
? ?????????????????? ? ? ? ???? ? ? ??????. ????????????? ????? ? ? ?????? ? ?????????????  
????????????????? ????????????? ?????.

(4) ?????????????? ? ? ?????? ???-????? ? ? 15 ???? ? ? ????????????? ?????? ? ? ????????? ? ?  
????????????????? ????????? ?????? ????????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ????????? ? ?  
????????????????????? ? ? ?????????????, ?????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????  
?????????/?????? ?????? ?????????????????.

(5) ?????????? ?????????/??????, ?????????????? ? ????????? ? ? ??????????????, ? ? ?????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???, ?????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????,  
????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????“.

19 ?????????? ??? 1251, ?????????? 1 ? ? ?????????? ??????:

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

[...]

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

[...]“.

20 ???? 127, ?????????????? 8 ? 9 ? ? ?????????? ??????:

„(8) ??? ????????????? ? ? ??????????, ????????????? ? ?????????? ? ? ??????????, ?????? ? ?  
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???? , ????????????? ? ?????????, ?????? ??????????  
???????? ?????????????? ?????????? ? ? ? ?????????????????????, ????????????? ? ?????????????????? ??????  
?????, ? ? ?????? ? ? ??? ? ?????????????????????? ????.

(9) ?????????? ??? ???? ? ? ??????????????????????(?) ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????  
? ? ?????????? ?????????????????????? ???? ? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ? ? ? ??????????  
? ? ?????? ? ? ???? ?????????? ? ? ? ??????????????“.

21 ????????? ???? 152, ????????? 1 ?? ?????????? ??????:

„????????? ? ?????? ?????????????????? ???, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 35 000 ???, ????? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? Banca Națională a României [(????????????? ?????? ?? ?????????)] ?? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?????? ?? ??????????????????” , ?? ?????????? ?? ????? 126, ?????????? 1, ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ????? 143, ?????????? 2, ?????? b)“.

22 Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????????????????? ???? ? 44/2004 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? 571/2003 ?? ?????????? ??????) (Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 112 ?? 6 ?????????? 2004 ?.), ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ???? ? 44/2004“), ? ?????????????? ? ?????? 4, ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 127 ?? ?????????? ??????:

„(1) ?? ?????? ?? ????? 127, ?????????? (8) ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ????, ?????????????? ? ?????????, ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????????, ????? ?? ??????? ?? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ????, ?????????? ?????????????????????????????? ??????, ??? ?????????? ??????????:

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

? ) ?????????? ??????? ?? ? ?? ?????????? ?? ???-?????? ??? ???????, ?

c) ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????;

(2) ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??????

(3) ?? 1 ??????? 2009 ?. ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????

(4) ?????????????????????? ??????, ??? 50 % ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1.

(5) ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?????????? ?????????? ??????????????:

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

? ) ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2;

c) ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????????????

(6) ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ???







43 ??????????????????????????, ?? ????? ASA ? PP ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ??  
???, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??? ? ?  
?????????????, ?? ?????????? ?? BP ? MB ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????  
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

44 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?  
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ASA ?  
?????, ??? ? ???? ? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ? ? ????  
????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????  
86, ?????????? 2 ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ?? 9 ?????? 2013  
?., ?????????/????????? (C?85/11, EU:C:2013:217) ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ????? 11  
?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?? ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?????, ?????  
?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????. ? ?????? ?????, ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????. ??? ????? ? ?????? ?? ?????????  
?? 15 ??? 2010 ?., Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 43), ? ?? 8 ??? 2013 ?.,  
Petroma Transports ? ??. (C?271/12, EU:C:2013:297, ?. 34), ?????????????? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????  
?????????????????.

45 ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ASA. ???  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ??  
?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? BP, MB ? PP,  
?? ASA ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ? ? ????  
????????????????????????? ?????? ? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ???????,  
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????. ??????????????  
????????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? PP ?? ?????????? ??????????, ??  
ASA ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? PP ? ?????  
????????????? ? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???.

46 ????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 21  
????????? 2018 ?., V?dan (C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 44), ? ?????? ?????? ?????????, ??  
????????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?  
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?  
????????????? ????. ?? ?????? ?????????????, ?? ASA ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ??????????  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? PP, ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????. ?? ??  
????????? ?? ??? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? BP ? MB, ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????, ?? ASA ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ?? ?? ? ??????????  
??? ?? ?????????????? ?????????????, ? BP ? MB ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????.

47 ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ASA ??

???????? ? ?????????????? BP ? MB, ?? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ???,  
????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ?? ??????????, ????????????? ? ?????????? ?? ??????????  
?? ??????????. ?? ?????????, ?? ????? ????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????? ?  
????????????????? ????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????  
?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ????? ?????? ?? ??????? BP ? MB ??  
????????????? ?? ?? Codul de procedur? fiscal? (???????????????????????? ??????) ?????? ? ??????  
?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????????.

48 ??? ????? ??????? Curtea de Apel Cluj (????????????? ??? ?????) ?????? ?? ?????  
????????????????????? ? ?? ??????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ??????????:

„1) ??? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
?? [??] ??? ???? , ? ?-????????????? ?????????? 9, 12, 14, 62, 63, 65, 73 [?] 78 ?? ?? ?????????? ?  
??????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????  
????? ????? ? ?????????????? ????? — ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????  
????????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??  
????????????, ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????????? ??????????

2) ??? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??  
[??] ??? ???? , ? ?-????????????? ?????? 167, ??? 168, ????? ?), ??? 178, ????? ?) [?] ???  
179, ????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????  
? ??????, ??:

a) ?? ?????????????????????? ??? ???? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??  
? ?????????, ????? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????  
? ?????????? ?? ?????????? ???????, ????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??  
????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????[.]

?) ?? ?????????????????????? ??? ???? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????, ????? ? ?????????  
?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????  
????????, ????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????????? ????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?????? ?????  
????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????

3) ??? ?????????????????? ?????????? ?/???? ? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????:  
????????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?? ?????? ? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????, ??  
?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?  
????????????????????????????? ?????, ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?  
????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????  
?????????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ??

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

**?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????????? ???????????????**

49 ????????????? ????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????? ????????????? ??????????????  
????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????? 105, ?????????? 1 ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????, ??  
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 2012 ?.

50 ????? 105, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ????????? ??  
????????????????? ?????????????? ???, ?? ??????????????, ?????????????, ????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ????? ?? ????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????.

51 ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ??????  
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ?? 16 ??? 2022 ?, Port  
de Bruxelles ? Région de Bruxelles-Capitale, C?229/21, EU:C:2022:471, ?. 40 ? ??????????????  
?????????? ???????????).

52 ??? ?????, ?? ????? ?????????, ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ????????? ??  
?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?????  
?? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????? 105, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 14 ??? 2022  
?, CC (????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????), C?572/21,  
EU:C:2022:562, ?. 22 ? ?????????????? ?????????? ???????????).

53 ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????,  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????  
?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???-????? ?????????? ?? ??????????, ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????  
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?? 19 ?????????????? 2017 ?, Magamadov, C?438/17, ??????????????????,  
EU:C:2017:723, ?. 21 ? ?????????????? ?????????? ???????????).

54 ? ??????? ? ??? ?? 4 ?????????? 2021 ?, ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????.

55 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???-????? ?? ?? ??????????  
????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?? ? ?????? ? ??????????  
???, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? 105, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ??????????????.

**?? ?????????????????????? ??????????**

**????????????????????? ??????????**

56 ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????????  
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?

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

57 ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????, ?? ????????? ????? ????????? ?? ????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ????????? ?? ????????? ?????????????? ????????? ?????????????????????, ???  
???????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????-????????????????? ?????????????? (????????? ?? 4 ?????????????? 2019 ?., KPC  
Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ? 35 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

58 ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? 1, ?????????? 2, ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?  
????????????????????, ? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????-????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??  
?? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (????????? ?? 4 ?????????????? 2019 ?., KPC  
Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

59 ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????  
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????  
???? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????-????????????????? ?????????, ?????????? ?? ??  
????????????????????? (????????? ?? 4 ?????????????? 2019 ?., KPC Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ?  
37 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

60 ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????-?????????????????, ?????????? ??? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ?? ?????????? ???????  
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????-????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????,  
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????. ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ??????????????????(?) ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ??-????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??  
???? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????-????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????? (????????? ?? 4 ?????????????? 2019 ?., KPC Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ? 38 ?  
????????????????? ?????????? ?????????????).

61 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ? ?????????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
?????????????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? 4 ?????????????? 2019 ?., KPC Herning, C?71/18,  
EU:C:2019:660, ? 39 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

62 ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? 267 ?????? ??????????????????????, ?? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????  
?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??????????????  
?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????  
????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 18 ?????????????? 2018 ?., Volkswagen Financial Services  
(UK), C?153/17, EU:C:2018:845, ? 32 ? 33 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

63 ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

64 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????, ? ?????? ????????????? ??????, ? ??????, ?? ASA ? PP ??  
???????????? ? ????????????? ??????, ????????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????  
??? ? ?????? ?? ½, ?????? BP ? MP ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????  
????? ????????????? ??????????, ?????????? ? ????????????????? ?? ?????????? ??????????,  
???????????????? ??????????, ?????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?????????????????  
?????????????. ? ?????????? ?? ????? BP ? MB ?? ?????????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????? ???  
?? ????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ? ??????????  
????????????????? ??????????.

65 ?? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ??????????  
?????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????  
?? ASA ? PP, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? BP ? MB, ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ??????, BP ? MB ?? ?????????? ??? ?????? ??  
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ASA ? PP ??  
????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??????  
ASA ? PP ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????.

66 ?????????? ??????????, ??????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?  
????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ??  
????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????????  
????????????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????  
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????  
????????????????? ? ?????????? ?????????????????.

**?? ??????? ???????**

67 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????  
????????? 9 ? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????,  
????????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ?????“ ?????? ? ?????????????????????????? ?????, ?????  
? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????.

68 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?? ??  
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? „????????????????????? ?????“ ????? „?????  
????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????“.

69 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ????? 9 ?? ?????????? TVA  
????????, ? ??-????????????? ?????????? „????? ?????“, ?????? ?? ?????????? „?????????????????????  
????“ ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????  
????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ??  
????????? ??????, ? ?????? ? ?????????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????  
?? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?? ??? ?????? (????????? ?? 16 ?????????? 2020 ?., Valstybin? mokes?i?  
inspekcija (????????? ?? ?????????? ??????????), C?312/19, EU:C:2020:711, ? 39 ? ??????????????  
????????? ??????????).

70 ?? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ???????????  
????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? ???  
???????? ? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????  
????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ????????????????, ?????  
????????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? (????????? ?? 16 ?????????????  
2020 ?., Valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ?? ?????????????? ??????????), C?312/19,  
EU:C:2020:711, ? 40).

71 ?? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????  
?????????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????????????????  
?????, ?????????? ? ?????????????????? ? (????????? ?? 16 ?????????????? 2020 ?., Valstybin? mokes?i?  
inspekcija (????????? ?? ?????????????? ??????????), C?312/19, EU:C:2020:711, ? 41 ? ??????????????  
????????? ???????????).

72 ? ??????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??  
????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????? 56—60  
?? ??????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????, ?? BP ? MP ??????????? „?????????????“  
????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????.

73 ??? ??? ?????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
?????????????????, ? ?????????????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????????,  
?????? ? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????  
????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????  
(?? ?? ?????????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., WEG Tevesstra?e, C?449/19,  
EU:C:2020:1038, ? 31).

74 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?  
????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?, ?????? ?? ??????????????? ? ?????? 65 ??  
?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????????? ? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????.

75 ??? ??? ?????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ??  
????????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??  
????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ASA ? PP ?????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????? ??????????? ???????  
?? ?? ?????????? BP ? MB ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

76 ?? ?????? ???????, ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, BP ? MB  
?? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ???????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?  
?? ??????? ?? ASA ? PP ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????  
?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?  
?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ASA ? PP, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ? ?? ??? ??????? ??  
????????????????????????? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ?? MB ?? ??????? ?? ???? ???????????????  
?? ASA ? PP.

77 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??  
??????, ?? BP ? MB ?? ??????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? 9,

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

78 ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????????????? ?? ???.

79 ? ?????? ?????????????? ?????? 11 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????, ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ??????  
????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ? ??????????  
???? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??  
????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????

80 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????  
?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????, ??????  
„????????????????? ? ?????? ?????????? (????????? ?? 15 ?????? 2021 ?., Finanzamt für Körperschaften  
Berlin, C?868/19, ??????????????????, EU:C:2021:285, ? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????????)“

81 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 11, ?????? ?????????  
?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????????????????????? ?????, ?? ???? ???? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 15 ?????? 2021 ?., Finanzamt für Körperschaften  
Berlin, C?868/19, ??????????????????????, EU:C:2021:285, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????????)

82 ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?  
????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? 11 ??  
????????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??  
????????????? ??????????????????. ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????  
?? 1 ?????????? 2009 ?. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????  
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

83 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? 1251, ?????????????? 18 ? ?????? 127, ?????????????? 8 ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ??  
????????????????????? ?????? ? 44/2004 ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ??????  
????????????????? ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

84 ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??  
????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ??????????????????

85 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????? 11 ?? ??????????????????





91 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 9 ?  
11 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ? ?? ? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????,  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????? ?????“ ????? ? ?????????????????????? ?????,  
????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???????.

**?? ??????? ???????**

92 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????  
????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????  
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????, ??????? ?????????????????????? ?????  
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ? ????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ???, ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????, ? ?????????  
?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????  
?????????????

93 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????????  
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????????? ?????? (????????? ?? 10 ?????????? 2022 ?., Grundstücksgemeinschaft  
Kollaustraße 136, C?9/20, EU:C:2022:88, ? 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

94 ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????????????  
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????  
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ??  
10 ?????????? 2022 ?., Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136, C?9/20, EU:C:2022:88, ? 48 ?  
????????????????? ?????????? ??????????).

95 ?????????? ?????? 167 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?  
?????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?????????????????????????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? 168, ?????? ?) ?? ?????  
?????????????. ?????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?????  
????????, ?? ?? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ???????,  
????????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????, ? ?? ??  
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? (????????? ?? 21 ?????????? 2018 ?.,  
V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ? 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

96 ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? 178, ??????  
?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????? 226 ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 21 ?????????  
2018 ?., V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ? 40 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

97 ?????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????????  
????????????????????????????? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????????  
?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????????????? ?? ?????? 226, ?????? 6 ? 7 ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????????????? ?

????? ??, ?? ?? ?????? ????? ???, ?????????? ? ?????  
????, ?? ?????????? (?????? ? 21 ??????? 2018 ?., V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ? 41  
? ?????????? ??????? ?????????).

98 ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ??? ??  
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? (?????? ? 21 ??????? 2018 ?., V?dan,  
C?664/16, EU:C:2018:933, ? 42 ? ?????????? ??????? ?????????).

99 ?????? ??? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?? ???, ?????? ??  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????? (????????? ? 21 ??????? 2018 ?.,  
V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ? 43 ? ?????????? ????????? ?????????).

100 ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? (????????? ? 21 ??????? 2018 ?., V?dan,  
C?664/16, EU:C:2018:933, ? 44 ? ?????????? ????????? ?????????).

101 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? BP ? MB, ?? ????? ?  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????,  
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?????? ?  
????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 168, ?????? ?) ? ????? 178, ?????? ?)  
?? ?????????????? ?? ???, ?????? ASA, ?????? ? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?  
????????????????? ?????? ? PP ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????,  
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ??????  
? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? BP.

102 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????? 98—100 ?? ?????????????? ?????????,  
ASA ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ? ??????, ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????????????  
?? ? ???? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ???  
???????? — ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ? ?????????? ??, ?????? ?? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????  
?? ?????? ? ??? ???? , ?????? ?? ASA, ?????? ? ?? BP ? MB ? ?????? ? ?????????? ?? ???????????????.

103 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????, ??  
????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????  
????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ???, ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????????? ??????????, ? ??????  
?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????  
????????????, ?????? ?????????????????????????????? ???? ?? ???? ???? ?? ?????????????? ?????????, ??????  
????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?  
???????? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????? ? ??? ??????

**?? ?????? ??????**

104 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????? — ?????? ?? ??, ??



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

???????

\* ????? ?? ??????????????????????: ??????????