

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

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

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

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

– ? ASA, ?????????????????????? ??? ??? S. I. Pu?, avocat,

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? J. Jokubauskait?,

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

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

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

?????????

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

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ??? ASA, ?????????? ??????????, ??? ??? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca (????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????-????????, ??????????, ??? ?????: ?????????????? ??????) ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????????? ?????????? ?????????????????????.

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

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

3 ?????? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ???:

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

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

«????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

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

5 ?? ?????? 11 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? [...], ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????»

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

6 ?? ?????? 12 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ????? ????? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????»:»

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

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

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ?), ?? “????????” ?????????? ?????? ?????????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????.

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? 1, ?????????? ?) ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
“????????????????? ?? ?????? ??????????”.

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

3. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ?), ?? “????????? ?????? ??????????????”
????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????»

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

«?? “????????????? ??????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??
?????????, ?????????????? ??????»

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

«????????????? ??:

1) “????????????????? ?????? ??? ??????”, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????,

2) “????????????? ??? ??????”, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ??? ???
????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ???
?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????»

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

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

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

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

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

«??? ??? ??????????? ??????? ??? ??? ????????? ???????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 74 ??? 77, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

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

«??? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????:

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

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

??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?), ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????»

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

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

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

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

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

[...]».

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

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

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ?), ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240

[...]»

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

«? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ???,

??? ??? ????? ?????????? ??? ?????????, ????????? ?? ?? ????? 178, ?? ????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????.

?????????, ?? ????? ????? ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? 12, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????».»

17) ????? ?? ????? 226 ??? ?? ????? ?????????:

«?? ??? ?????????? ??? ????????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ????? ?????????? ??? ???, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 220 ??? 221:

- 1) ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,
- 2) ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????, ? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????,
- 3) ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ????????? 214, ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????????,
- 4) ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 214, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? 138,
- 5) ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????????,
- 6) ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ????????? ? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????,
- 7) ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????,
- 8) ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????,
- 9) ? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????,
- 10) ?? ?????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????,

[...]».

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

18 ?? ????? 86, ?????????? 2 ??? 5, ??? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? 571/2003 ??? ?????????????? ??????) (Monitorul Oficial al României, ????? I, ????. 927 ??? 23?? ?????????? 2003), ?? ??? ???? ???? ????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ???? ???? ???? (??? ???? : ?????????????? ?????????), ????? ? ???? :

«(2) ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ???? ??????, ???? ???? ?????? ???? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ???? :

- a) ?? ?????????????????? ?????,
- b) ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????,
- c) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ? ???? ???? ??????????????,
- d) ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ???' ?????????????? ??? ?????????? ??????????,
- e) ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????,
- f) ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 15 ?????????? ??? ? ? ?????? ????. ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ??????????????.

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

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

(5) ?? ?????? ??????/? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????????»

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

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

[...]

18. "????????????????? ?????? ?????": ????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 127, ?????????????? 1 ??? ?????? ? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????, ? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????

??? ?????????? ??? ASA ??? ??? PP, ?? ????????? ????? ?????????? ??' ??? ???? ????
????????? ???????????????.

28 ???? ?? ?????????? ????, ?? 56 ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ???
????? ?????????????? ?? ?????????, ??????????????, ??? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ??
???? ?????????????????? ??? ? ASA ??? ? PP ??? ? ASA ??? ? PP ?? ??????????

29 ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? 13 ????? 2008 ??? ??? 28 ?????????? 2008, 53 ???
?? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ??? ??????? 13 ?????????????????? ??? ????? ??? ASA, 14
????????????????? ??? ????? ??? PP ??? 26 ?????????????????? ??? ????? ??????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ASA ??? PP (?? ??? ??????? 3 ?????????? ?????? BP ??? MB).

30 ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ASA ??? PP
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? BP ???
MB. ??????????, ?? ?? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??????????

31 ??????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ???????, ????? 26 ????????????? 2011,
??? ?????? ??? ASA ?????? ?????????? ?????? ?????? 537 287 ?????????????? ??? (RON) (?????????
109 000 ????) ??? ?????????????? ??? ??? 482 269 ?????????????? ??? (RON) (????????? 98 000 ????)
??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????

32 ? ?????????????? ?????? ??????? ??? ? ASA ?????? ?????????, ????? ?? ??? 2008, ????? ? ???
????????? ?? ??? PP, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???????, ???,
??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ???, ????? ??????????, ? ASA ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ??????? ????????. ??????????, ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ASA ??? PP ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 152, ?????????????? 1, ???
????????????????? ???????, ? ASA ??? ? PP ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? 1?
????????? 2008. ?? ?? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ASA
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????

33 ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??????
??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????

34 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ASA ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? 2012.

35 ? ASA ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Curtea de Apel Cluj (?????????? ??????,
????????????), ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??????????, ???????, ??? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
??????. ?? 2014, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? BP ??? MB, ?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???????.

???????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
???????????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????????????????. ?? ?? ?????????, ?????????????????? ??????
???? ?????????????? ??? 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. ??? ??? ??????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ????? ASA ?? ?????????????? ??????????????
???? ??? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????,
????????????????????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??'
????????? ??? BP, ??? MB ??? ??? PP, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ASA ??? ?????? ??????????????
???? ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ???
????????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????. ??????????????, ??
????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? PP, ??? ??
????????????? ?? ??? ?????????????????????? ????? ASA ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ???
? PP ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????

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

47 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?SA
?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? 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, ?????????????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????? ???
? ?????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????
??????, ??? ??????? ???:

?) ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????? ??????????, ??? ? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????/????????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????, ? ??????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????
??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????[:]

?) ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????
??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??????????, ??? ? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????/????????????????????? ??? ???????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ???, ??? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ???????
????? ??????????????????????[:]

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

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

84 ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ???????,
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ??? ??????????
?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???????????????
?????????????????????.

85 ?????????, ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????,
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 11 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ???
?????????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????
?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Finanzamt für
Körperschaften, C?868/19, ?? ??????????????????, EU:C:2021:285, ?????? 57 ??? ?????
????????????????????? ??????????????).

86 ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?
?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???????
?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 5,
??? ?????????????????? ?????????????? ??????. 44/2004, ?????????? ?????? ??????????? ??? ??????????? ???
??? ??????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????
? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? (??., ???'
?????????????, ?????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19,
?? ??????????????????, EU:C:2021:285, ?????? 58 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

87 ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?
?????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? 11 ???
????????? ?????? ???, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?
????????????????????? ??? ?????? ??????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ?????????
?????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ?????? ?????
????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ???' ?????? ??? ??????
??? ?????????????????? ???????.

88 ? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ???????
????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ??????????????, ???????
??????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ???????????????
????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?????????? (?????. ?????????????? ??? 17?? ?????????????? 2020,
WEG Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, ?????? 48 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????,

????? ??? ??? 15?? ????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ??
????????????????, EU:C:2021:285, ????? 65 ??? ????? ????????????????? ???????????).

89 ?? ????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????? ????????? ???
????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ??? ????????? ????? ?????? ????
???????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ????? ????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????,
?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????????????

90 ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 83 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????
11 ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? 11 ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????? ???
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???
????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????

91 ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
??? ?? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????,
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? «????????????????? ?????? ??????» ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????
????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????

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

92 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??' ?????????? ???, ?? ??????????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????
?????????????

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

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

95 ?????? ??? ?????????? 167 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????. ?? ??????????????????

????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? BP.

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

103 ??????? ??? ?????????????????, ??? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?
????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????? ??' ?????????? ??, ?? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???????
????????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ????
??????????, ?????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ???
????????? ??? ?? ???? ??????????????????, ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??????????

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

104 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ???' ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????.

105 ???????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ??? 25??
????????????????? 2022, VYSO?INA WIND, C?181/20, EU:C:2022:51, ?????? 47 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

106 ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 17?? ?????????? 2014, Yumer, C?505/13, ??
????????????????????, EU:C:2014:2129, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

107 ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?? ??????
?????????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ??????????, ??? ??? ??????????????????? ???
?????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ? ??????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ???
?? ?????????? ?????????.

108 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????????
??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ???????????????.

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

109 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ????????????, ??? ??????????????????

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

1) ?? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????? ??? 28?? ??????????????
2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ???????,

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

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

2) ? ????????? 2006/112 ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ? ?????? ???
????????????????????? ??????????????????????

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

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

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????????