

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

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

??? 19?? ??????????? 2017 (*)

«?????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????????? ??????????? – ?????????????????? ?????????? – ?????? 273 – ?????? ?????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? – ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????? “????????????” ??? ?? ?????????????? ????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

????? ?????????? C-101/16,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Cluj (????????? ??? Cluj, ??????????) ?? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19 ?????????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

SC Paper Consult SRL

?????

Direc?ia Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca,

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?s?ud,

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

?????????????? ??? ????? M. Ileši?, ?????????? ??????????, A. Rosas (?????????), C. Toader, A. Prechal
??? E. Jaraši?nas, ??????????,

????????? ??????????????: P. Mengozzi

?????????????: L. Carrasco Marco, ?????????????? ???????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
26?? ?????????????? 2017,

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

– ? SC Paper Consult SRL, ?????????????????? ??? ??? A. Bora, avocat,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Bejenar ??? E. Gane, ?????? ???
??? ??? R. H. Radu,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Owsiany-Hornung ?????? ??? ???
??? G.-D. Balan,

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

??? 31?? ????? 2017,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ?? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2010/45/?? ??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1, ??? ?????: ??????? 2006/112).

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? ?????????? SC Paper Consult SRL (??? ?????: Paper Consult) ???, ?????????, ??? Direc?ia Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca (????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Cluj-Napoca, ??????????) ??? ??? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud, ??????????)? ?? ?????????? ???, ? Paper Consult ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????? Rom Packaging SPRL (??? ?????: Rom Packaging) ?????????? ?????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? «?????????????» ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????.

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

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

? ??????? 2006/112

3 ? ?????????????????? ?????? 59 ??? ????????? 2006/112 ????? ?? ?????????????:

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

4 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ????????? 2006/112, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? | ? ??????? ??????????????? «????????????????? ??? ?????? ?????????????», ????????????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 168 ??? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? X ? ??????? ??????????????? «??????????????», ?????? ?? ?????:

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????

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

[...]».

6 ???? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112:

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

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??, ?????????, ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ???????? XI».

7 ?? ?????? 214, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????:

?) ????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 197 ??? ?? ?????? 199».

8 ???? ?? ?????? 273, ?????? ?????????, ??? ?????????? 2006/112:

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

? ?????????????? (??) 904/2010

9 ? ?????????????? (??) 904/2010 ??? ??????????????, ??? 7?? ?????????????? 2010, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2010, L 268, ? 1), ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? (EK) 1798/2003 ??? ??????????????, ??? 7?? ?????????????? 2003, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (???) 218/92 (?? 2003, L 264, ? 1). ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? (VAT Information Exchange System, ??? ?????: VIES).

10 ? ?????????????????? ?????? 16 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????:

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

11 ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 904/2010 ?????????????? ??? ??

????? ???? ????????????? ?????? ??? VIES ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???????.

12 ???? ?? ?????? 23 ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????????? ???????????,
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ???
????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ? ??? ?????? ???????
????? ??? ??????????????, ? ??????, ??????, ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

13 ???? ?? ?????? 62, ?????????? ???????, ??? ?????????????? 904/2010, ?? ?????? 17 ??? ?????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????

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

14 ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????
78bis, ?????????????? 1, ??? ordonan?a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur? fiscal?,
republicat?, cu modific?rile ?i complet?rile ulterioare (????????????????? ?????????????????? 92/2003 ?????
????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????????????????????, ?? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??????????????????????) ?????? ?? ??????

«????????? ??????????????/??? ??????????????????

?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? 11, ?????????????? 1bis ??? 1ter, ??? ?????? 571/2003 ??? ???? ?????????????????? ???????,
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? [(??? ?????: ?????????????????? ?????????)], ?? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??????

a) ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ? ???????

b) ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ???????
??? ?????????????????? ???????

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ???????????.»

15 ?? ?????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ???????????:

«?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 78 ??? [????????????????? 92/2003] ??? ??????? ??????????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????
??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? [???]
??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??????????????»

16 ?? ?????? 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????

«?? ?????????????? ??????? ???/? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ??????????????/??? ?????????? ?? ?? ?????? 78 ??? [?????????????????
92/2003] ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? [???] ??? ?????????? ???

?????????? ??, ????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????
?????????????? ?????????????? ??????????? ??/? ??? ??????????? ??????/?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ???
????? 85/2006 ??? ???? ?????????????? ?????????????????, ??? ????????????????? ???
?????????????????»

17 ?? ????? 21, ????????????? 4, ????????? r, ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ???????????:

«??? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????????: [...]

(r) ??? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ??? ???????
????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ???????????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ????????????»

18 ?? ????? 3 ??? ordinul Preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală («ANAF») nr. 819/2008 (????????????? ?????????? 819/2008 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????, ??? ?????: ANAF) ?????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? [ANAF] ?? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ???????????.

2. ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????? ???
??? [ANAF] ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????? “?????????
????????????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????”.

3. H ?????????? ??? ?????????? ??? [ANAF] ?? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? 15 ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 44, ?????????????? 3, ??? [????????????????? 92/2003].»

19 ?? ????????????? 1 ??? ?????????????? ????????????? 3347/2011 ??? ?????????? ??? ANAF, ???
????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
78bis, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? ?????????????????? 92/2003, ?????????????? ??? ???????????
????????????????? ?????????? ??????????:

«– 100 “????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????????”?

– 112 “????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????,
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????????????????”?

– 101 “????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????”?

– 300 “????????? ?????????? ?? ??? [???]”?

– 301 “????????? ?????????? ?????????? ?? ??? [???]”?

– 390 VIES “????????????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????????/?????????????? ??????”?

– 394 “????????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????????? ??????????????/?????????
??? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????”.»

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

20 ?? ??????? ???? 11?? ?????? 2012 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? Rom Packaging, ?? ???? ?? ?????????????? (?????????), ???? ?????????? ?????????? ???? Paper Consult, ?? ???? ?? Bistri?a-N?s?ud (?????????), ?????? ?????????? 190 340 ?????????? ??? (RON, ??????? 44 560 ????) ?? ?????????????????????? ??? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? 3 ?????????????? 2011.

21 ?????????? ??? ? Rom Packaging ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? 7 ?????????? 2010 ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???? ??? ??? 1?? ?????????? 2010 ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? Paper Consult ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ??? 45 680 RON (????????? 10 694 ????), ???? ?? ???? ??? ???? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?? ??????? ??? Rom Packaging ??????? ?????????????.

22 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? Paper Consult ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 17?? ?????????? 2014 ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Cluj-Napoca. ??? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? Paper Consult ???? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 8?? ?????????? 2015, ?????????????? ??? ?? Tribunalul Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud).

23 ? Paper Consult ??????? ?????? ???? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? Curtea de Apel Cluj (?????????? ??? Cluj). ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? Tribunalul Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud). ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ANAF ??? 21?? ?????????????????? 2010, ?? ??? ?????? ? Rom Packaging ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????????, ??? ??? ???? ?????????????????????, ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ??? ANAF ??? ???? ?????????????????? ???? ??????. ? Paper Consult ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??????, ? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ??? ???, ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ??? ???????.

24 ? Paper Consult ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 178 ??? ?????????? 2006/112.

25 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????, ???, ???? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??????? 2006/112 ?????????????????? ??? ?????????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???? , ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ???????, ???? ?????????????????? ???? ??? ANAF, ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ? ??? ?????????? «????????????? ??????????????????». ??????, ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????.

26 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Curtea de Apel Cluj (?????????? ??? Cluj) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????;

«1) ?????????? ? ?????? 2006/112 ?? ?????? ??????? ? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????,
? ?????? ????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ? ???, ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????;

2) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ? ??????
2006/112 ?? ??????? ??????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ??? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???????, ??????? ?
?????????? ??? ???? ??? [ANAF] ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??? ?? ??? ???????????, ?????
????????? “?????????? ?????????????? – ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????”;»

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

27 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????,
????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
??? ??????????, ??????????? ??? ?? ?????????????????? ??? Paper Consult ?????????? ?????????????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? Rom Packaging ?? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ???????????,
????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????.

28 ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ??????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??
?????? 267 ????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????
?? ???????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????????, ??? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ??? ??? ?? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????. ???????, ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??????????????
?????????, ??????????, ?? ?????????????? (????????????? ??? 15?? ?????????????? 2013, Križan ?..?, C-
416/10, EU:C:2013:8, ????? 53, ?????? ??? ??? 21?? ?????????????? 2016, Vervloet ?..?, C-76/15,
EU:C:2016:975, ????? 56).

29 ?????????, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????
?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????,
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?, ?????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????????? ??? 15?? ?????????????? 2013,
Križan ?..?, C-416/10, EU:C:2013:8, ????? 54, ?????? ??? ??? 21?? ?????????????? 2016, Vervloet
?..?, C-76/15, EU:C:2016:975, ????? 57).

30 ?? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ANAF, ? Paper Consult ?????????? ??????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
???. ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112.

32 ??????, ?? ????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
 ?????????,

33 ?? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ??????????? ??? ??????, ?? ?????? ???????????
 ?????? ?? ?????????????????, ???' ??????, ?? ? ?????? 2006/112 ??? ???? ?????? ???
 ?????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ????????? ???? ?????? ????, ? ?????? ??? ?????????????
 ?? ?????????? ????? ????????? ??? ?? ?? ????????????? ????? ????? ??? ?? ??? ???? ?
 ?????????????????? ??? ??? ????????? ?????????? ????????????? ?????????? ??? ??????
 ?????????????????? ????????? ? ????????? ??????? ??? ? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ??
 ?????????????? ????? ????????? ???????, ??? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????
 ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????.

35 ????? ????? ?? ????????? ????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ????? ?????? ??????????, ?? ????????? ?? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ????????? ????? ? ??? ?????????????? ??? ????? ?????????????????? ????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? (??., ?????, ?????????? ??? 25?? ?????????? 2001, ?????????? ??? ?????????, C-78/00, EU:C:2001:579, ????? 28, ????? ??? ??? 21?? ????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ????? 37).

37. ?? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?
 ????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ????????????? ?? ????????? ??
 ?????????????? ????????????????? ???. ?? ?????? ????????? ?? ?? ?????????????? ????????? ??
 ?????????????? ?? ????? ?? ????????????? ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????,
 ?????????????? ?? ?????? ? ??? ????????????????? ?????, ??? ?? ?????????????? ??? ??
 ????????????????? ?????? ????????????? ???' ????? ?? ??? (??., ?????, ?????????? ??? 21??
 ????????? 2000, Gabalfraja ?.??., C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145, ????? 44, ????? ???
 ??? 21?? ????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????
 39).

38 ?????????, ?? ????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ????
????????????? ??? ??? ????????? ?????????????? ? ???????????.

39 ???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ????????????????, ??? ?? ?????? 168, ?????????
??, ??? ????????? 2006/112 ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????,
??????, ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? «?????????????? ???? ????» ???? ??? ?????? ???
?? ?????? ????????? ???, ?????????, ?? ?????? ? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
???? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
????? ???? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????,
?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???? (??.
????????, ?????, ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Tóth, C-324/11, EU:C:2012:549, ??????
26, ?????? ??? ??? 22?? ????????????? 2015, PPUH Stehcomp, C-277/14, EU:C:2015:719, ?????? 28
??? ?????? ?????????????????? ???????????).

40 ???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????????????, ? ??????? ?????????????? ??
??? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? , ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112 ??????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238 ??? 240 ??????

41 ???? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ???? ??? ?? ??
????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
(????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport, C?284/11, EU:C:2012:458, ??????
62 ??? ?????? ?????????????????? ???????????, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone, C-332/15,
EU:C:2016:614, ?????? 45).

42 ???? ??????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ?? ??????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria
Transport, C-284/11, EU:C:2012:458, ?????? 71, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone, C-
332/15, EU:C:2016:614, ?????? 46). ??? ?? ?????????????? 6?? ?????????????, ?????? ?????????????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 40 ??? 43 ??? ?????????????? ???, ??? ???
????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????

43 ??????, ???? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ??????????????????
?????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????????. ?????????, ?
????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????? 2006/112, ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ? ??????????????????
(????????? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11,
EU:C:2012:373, ??????? 42 ??? 43 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

44 ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ??? ???, ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????,
??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?, ?????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ???
??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????
??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????

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

45 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ????? 4 ??????????????
2015, ??? ? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ??????????, ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? 2013, ? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????
41,1 %.

46 ??' ?????, ?????, ? ?????????? ?????????? ??????????????, ????? ??? ??' ??????????????
?????????, ??? ? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????????, ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????????. ?????????, ? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???.

47 ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ???, ??
????? 325 ?????, ?? ?????? 2, ?? ?????? 250, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ???,
?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? (????????? ??? 17?? ?????????????? 2015, WebMindLicenses,
C?419/14, EU:C:2015:832, ?????? 41 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????). ?????????, ?????????
?????? ?????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (??.
????????? ??? 26?? ?????????????????? 2013, Åkerberg Fransson, C-617/10, EU:C:2013:105, ?????? 26).

48 ?????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 9??
????????? 2015, Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiag? Andrei, C-144/14, EU:C:2015:452, ??????
26 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

49 ?????? ?? ?????? 273, ?????? ?????????, ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????
??? ?????????.

50 ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????. ?????? ??????????, ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??? (????????????? ???
21?? ?????????? 2000, Gabalfrija ?..?, C?110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145 ?????? 52, ??????
??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373,

????? 57).

51 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ????????? ??? ?????? ?? ??????????
 ???? ????????????? ????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ??? ?? ??????
 ????????? ?????????? ?? ??? ????????????? ???, ????????????????? ????? ?????? ????? ????? ?? ??????
 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ????????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ???????
 (??., ?????????, ????????????? ??? 21?? ????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-
 142/11, EU:C:2012:373, ?????? 65, ?????? ??? ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans, C-642/11,
 EU:C:2013:54, ?????? 50).

52 ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??? ???
 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
 ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
 ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? (??., ?????????, ??????????? ??? 27??
 ?????????????? 2007, Teleos ?.??., C-409/04, EU:C:2007:548, ????????? 65 ??? 68, ?????? ??? ???
 21?? ????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ?????? 54).

53 ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ??? ???? ???? ?????? ??????
 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ???? ?? ????????????? ?????? ??????
 ??? ?????? ????????????? ? ?????? ? ?????????, ??? ????? ? ? ????????????? ???? ?
 ?????????????? ??? ????????????? ????????? ???? ???? ?????? ????????????? ? ? ??????????????????
 ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ???? ????????? ??????????,
 ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ? ??????????
 ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?
 ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?
 ?? ?????????????, ? ?????? ????????? ???? ?????? ? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?
 ???? ? ???? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????.

54 ????????, ? ???? ?????????? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ? ?
 ?????????????? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????
 ?????????? ???? ???? ??? ANAF ??? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????
 ?????, ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???????.

55 ????, ?????????? ???, ??????????????? ?? ???? ?????? ???? ???? ?
 ??? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????? ? ?????? ???????
 ????????????? ?? ? ? ?????? ??? ??????, ???? ???? ?????? ??????????????? ??? ??????????
 ????????????? ?? ?? ?? ???? ?????? ?? ??????, ????? ???? ?? ? ? ?????????????? ??????
 ???????? ????????? ? ? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ? ???? ??????
 ?????????????. ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?????????? ?????? ?????? ???
 ???????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????,

56 ?????? ? ??????? ????????? ??? ??????????????? ??? ??? ????? ?????????????? ??????????
 ??????? ?? ??????????? ????????? ?????????????? ???????, ??????? ??? ?????????????? ????? ??????
 ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ????? ??? ???, ????????????, ??? ?? ??????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????
 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??????? ??? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ???
 ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??? ??? ??? ??????????? ???
 ?????????????????????? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????????, ? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ???????
 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?
 ?????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????
 ?????????? ??? ???, ?????????????, ?? ?????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ???????
 ?????????????? ??? ? ?????????????????????????? ??? «?????????????????????????????????» ????? ?? ???????????????, ?????
 ??? «?????????????????????????????????» ??? ?????, ?? ??????????????? ??? ??? ??? ??????? ? ?????????? ?????

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

57 ??????, ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ??????? ?????????? ??????????????
??? ??, ??? 1?? ?????????? 2017, ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????
??? ??? ???? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ???? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ????
???????????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ????
?? ?????? ??? ???? ??????????

58 ???? ??? Paper Consult, ? Rom Packaging ???????? ??? ???????? ?????? ??? ??? ???
 ????? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????? ?? ??? Paper Consult.
 ????????????? ?? ????????? ??? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
 ?????? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????? ??? ?? Rom Packaging ???,
 ????? ??? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
 ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????, ?????? ? Rom Packaging ??? ?????? ?????????????? ??????????
 ?????????????? ??? ???.

59 ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
 ???????????, ?????????? ??? ?? ?????? 11, ??????????? 1ter, ??? ?????????????? ??????, ??? ??
 ?????? ??? ??? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
 ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ??? ?????????????? ??
 ?????????????????? ??????? ?????????????????? ????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
 ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ????? ?????, ?????????? ??? ? ??
 ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ??????????.

60 ? ??????? ???????????, ????, ??? ????????????? ????? ??? ? ?????????? ??? ??
 ?????????? ??????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ????????? ????
 ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? 2006/112 ???, ?????, ??? ? ??? ??????
 ??????????????? ??? ????????? ??????? ??? ??? ?? ????? ????????????????????? ????????????? ?? ????? ???
 ?????? ??????????? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ????????? ?????.

[illegible]

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

62 ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ????????????, ?? ??????????? ??? ????? ??????? ???
 ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????? ? ????????? ????? ????????? ??? ???????
 ??????, ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??
 ?????????.

63 ????? ???????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ????? ???????????, ???????, ??? ????? ???

?????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? «EU
Pilot» ??????? ?? ??? ??????? ????? ?????? ?????? ???????, ??? ??????? ??? ???????,
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ????
????????? ?????? ?????????? ????? ?? ??????? ??? ??????. ?????????, ? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
?????????????? ?????????????? ??? ?? 2007.

64 ???????, ?????????????????? ???, ?????? ?????? ???????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
?????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 267 ?????, ??
????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ??????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???'
?????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ???????????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??????? (??, ?????????????? ??? 10?? ?????? 2012, Santander Asset Management SGIIC
?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 58, ?????? ??? ??? 22?? ???????????????
2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15, EU:C:2016:717, ?????? 59).

65 ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
?????? ??????????????? ??????????. ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????????????,
?????? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (??, ?????????? ??? 10?? ?????? 2012,
Santander Asset Management SGIIC ?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 59,
?????? ??? ??? 22?? ?????????????????? 2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15,
EU:C:2016:717, ?????? 60).

66 ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????, ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????? ?????????????????, ??????, ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ???????
?????? ? ??? ?????????????? (??, ?????????? ??? 10?? ?????? 2012, Santander Asset Management
SGIIC ?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 60, ?????? ??? ??? 22??
????????????????? 2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15, EU:C:2016:717, ??????
61).

67 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ???, ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ??????,

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

68 ? ????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ????
???????????????? «EU Pilot». ?????????, ? ????????? ???? ????????? ????????????? ?????????????, ?
????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????, ???? ?????? ????????????? ???? ?????????
???????????????? ??????? ????????????? ???? ??????? ?????, ?? ??????? ?????? ???? ???? ????????????? ????
?????? ??????? ????????????? ???? ????????? ???? ??????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ???????
???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ?????????????, ????????? ?????????????
?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????????? ????
???????? 258 ?????. ?? ????? ?????????????, ? ????? ???? ????????????? ???? ??????? ???? ????????????? ?''
???????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????????? ??????? ???? ??????? ???? ????????????? ????
???????????? ????????????? ???? ???? ???? ??????? ???? ????????? ?????. ????? ????? ?????????????, ??? ????
???????????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????????????? ????
?????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ???????, ??? ????? ???? ????????????? ???? ?????????
2006/112.

69 ????????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????????????? ???? ?????? ???? ????????????????? ?????, ????????? ???? ????????????????? ?''
???????????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ????????????????? ????????????????? ???????????????.

70 ??? ??? ????????? ????????? ????????????? ???? ????????? ? ????????????????? ???? ?????????????
???????????????????? ???? ????????????? ???????????.

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

71 ????????????? ???? ? ????????????? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ??????
???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????? ?????????????????, ?' ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ??????. ?? ????? ???? ?????? ?????????????
????? ????????????? ????????????????? ???? ??????????????, ???? ???? ???? ??????????, ??? ?????????????.

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

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

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

* ?????? ??????????????: ? ???????????.