

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

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

??? 6?? ???????? 2017 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????
199, ??????????? 1, ?????????? ?? – ?? ?????????? ??? ?????? ??? – ?????????????? ???
????????????????? – ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????? ???
?????????? ?????????????????? ?????????????»

????? ????????? C-392/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Curtea de Apel Bucure?ti (????????? ??????????????????, ??????????) ?? ?????????? ???
25?? ?????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 13 ????????? 2016, ??? ?????????
??? ??????

Dumitru Marcu

?????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? (ANAF),

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti,

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

????????????? ??? ??? E. Juhász, ?????????? ??????????, C. Vajda ??? ?. ?????????? (?????????),
??????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

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

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R.-H. Radu ?????? ??? ??? ??? L. Li?u
??? C. M. Florescu,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? L. Radu
Bouyon,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ??? ???
????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????????????????.

2 ? ??????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Dumitru Marcu ??? ???
Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? (ANAF) – Direc?ia General? regional? a finan?elor
publice Bucure?ti (????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (ANAF) - ???????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????, ??? ?????:
????????????????? ?????), ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ???
?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????????.

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

3 ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????? ? ?????????????? ?????? (EE 2005, L 157, ? 203) ?????????????? ?? ?????:

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

? ??????? 2006/112

4 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????:

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

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

5 ?? ?????? 12 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

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

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

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

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

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

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

????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???

"????????????????? ?? ?????? ??????????".

[...]

3. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? "????????? ?????? ??????????????"

????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????»

6 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

[...]

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

?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

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

??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

[...]».

7 ?? ?????? 137, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

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

[...]

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

?????? ?????? ??? ??????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

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

????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??,

[...]».

8 ?? ?????? 193 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????

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

????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 199 ??? ?? ?????? 202».

9 ?? ?????? 199, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????

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

$$[\dots]$$

2) ???????? ????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ????????? ?? ???
 ???, ???? ????????????? ???? ??? ?????? ? ????????????? ???? ????????? ?? ??????????? ???
 ?????????? ????????? ?? ?? ?????? 137,

$$[\dots] \gg.$$

10 ?? ????? 395, ?????????? 1, ??? ?? ???? ??????? ?????? ?? ?????:

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

$$[\dots] \gg$$

11 ?? ????? 411 ??? ????? ??????? ????? ?? ?????:

[illegible]

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

12 ?? ????? 413 ??? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

«? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??? 1? ?????????? 2007.»

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

? ????? 571/2003 ???? ?????????? ??? ?????????????? ???????

13 ?? ????? 127 ??? ????? 571/2003 ???? ?????????? ??? ????????????? ?????? (??? ?????: ????????????? ?????????) ??????? ?? ?????:

«?????????? ???? ???? ??? ?????????? ??????????????

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

2) «??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??????????????
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ???????? ? ??? ?????????????
 ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ??????????
 ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ???
 ?????????????????? ?????? ????. ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????????
 ???????????? ? ?????? ???????? ?? ?????? ??? ?????????? ???????? ??? ?????????? ??????»

14 ?? ????? 160 ??? ?????????? ??????, ?? ????? ???? ?? ???? 2007. ????? ?? ????;

«????? ?????????????

1) ?? ????????????? ???? ?? ????????????? ?????? ? ????????????? ????? ???? ??????? ?????????
?????? ?????? ????????????? 2 ????????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ????? ?????? ??????
?????? ?????????????????? ? ????????????? ?????????? ?????? ????????????????? ????? ?????????????????
???????????????? ????????????????? ????? ?????? ? ????????????????????? ????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
???????????????????? ????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 153.

2) ?? ?????? ??? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ????????????????????? ?????? ?????????????,
?????? ?? ?????????????:

[...]

b) ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????

[...]

3) ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? “????????????????? ???
????????????????????” ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? 2, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ??
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????. ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????.

[...]

5) ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????
????? ??? ??? ??????????????????. ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? “????????????????? ??? ?????????????????????” ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? 2 ?????? ? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ??
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? “????????????????? ??? ??????????????????” ??? ??? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? 3.»

? ?????????????????? ?????? ??????. 44/2004 ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????

15) ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 2007, ?? ??????? 62, ?????????????????? 2, ???
????????????????????? ?????????? ??????. 44/2004 ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????:

«?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?? ?????? 153 ??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ??????:

a) ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 153 ??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???

????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 153 ??? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????
????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ???????, ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 153, ?????????????? 7, ??? ?????????????????? ???????.

[...]»

16 ?? ??????? 82 ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? 2007, ?????
?? ??????

«? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? 160,
?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????????,
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ???
??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 153
??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????
???????. [...]

[...]

9) ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ???????
????????????????????, ?????????????????????? ?' ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????????????

[...]»

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

17 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? 2005 ??? ??? ?????????????????? 2009, ? D.
Marcu ???????, ?? ?????????, ?? 35 ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????
??????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????,
????????????????????? ??? ?????????? ????. ??? ??? ?????????????????? ???????, ? D. Marcu ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ??? ??? ??? ??????????

18 ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??????? ?? 7 ??? ??? 35 ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? 2006 ??? ??? ?????????????????? 2007, ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???.

19 ??????? ??????? ?????????????????? ???? ?? ???? 2010, ? ??????????? ???? ???????????
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ???
??? ??? ??? ? D. Marcu ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???? ???? , ?????????? ??? ?????
????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???????
??? ?????????? ???????.

20 ???????, ???? 29 ?????????????? 2010, ? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ??? ????
????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ???, ??? ?????? ??????? ? D. Marcu ??? ?? ???
?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? . ???????, ? ?? ?????? ???? ?????????? ??? ? D. Marcu
????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? 1? ?????????????? 2006 ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ???, ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ? D. Marcu ???? ??????? ??? ??? ??????????
??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ???????.

21 ? D. Marcu ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?iilor
(????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????? ?????????? ??????????,
??????????) ??? ??????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??
??? 2006 ??? 2007 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ???, ???
????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????, ? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ???, ?????????
??? ?????????? ??????????????

22 ???? ??? D. Marcu, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???
?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? 1? ?????????????????? 2006, ? ??
????? ??? ?? ???????, ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ??????????????. ? D. Marcu ?????????????? ??? ? ?????????
??? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????

23 ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a
Contesta?iilor (????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????? ??????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????????? ??? D. Marcu ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?? ??? ?????????????????? ???, ?????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? 2006 ??? 2007, ? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? . ??? ???? , ?????????
????????????? ??? ??? D. Marcu, ? ?????????????? ???? ??? ??????????????

24 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????
??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a
Contesta?iilor (????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????? ??????????
????????????), ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? D. Marcu ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?????????? ??
??? ???.

25 ??????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?
??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
???? ?????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ???. ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?????????
??, ?????????, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??' ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????, ?????? ?? ??, ??? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????.

26 ?? ?? ?????????????? ?????, ?? Curtea de Apel Bucure?ti (??????? ????????????????,
?????????) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??????:

«??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????????? [? ???
????? 77/388 ?? ? ?????? 2006/112] ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? (?????
?????????????), ? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??, ?? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ???
????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ???»

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

27 ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??' ?????, ?? ?????????????????? ?? ?
???? ?????? 77/388 ?? ? ?????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?
?? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????????????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?
?????????????, ??' ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????
?? ?????? ??????

28 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?
?????????????, ??????, ?? ? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? 13 ?????????????? 2006, ??? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????, ? ?????? ?????? ?? 1? ?????????????? 2007.

29 ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? (??., ??????, ?????? ?? 10?? ?????????????? 2006,
Ynos, C-302/04, EU:C:2006:9, ??? 36 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

30 ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? 13 ?????????????? 2006 ?????? ?????????.

EU:C:2017:158, ????? 22 ??? ????? ????????????? ??????????).

39 ?????, ????? ?? ????????????? ??? ?? ????????????? ??????? ????????????? ?????
????????? ??? ? ????????????? ??? ????????????? ??? ??????????????, ????? ????? ?????????????
??? ??? ??????? 2006/112, ??????? ?? ????? ??????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????? ?
????????? ??? ??????? ??????.

40 ?????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ???
????????????? ??? ? ?????????? ????? ?????????? ?? ??? ??????????, ????? ??? ??????? 395 ???
????????? 2006/112, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ????? ??????.

41 ????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ????? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??? ???????????????
????????????????? ?????? ??? ??????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

42 ?? ?????? 199 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????
?? ?????? 193 ??? ?? ????? ?????????, ????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ????? ?????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ??????
?????????????. ?? ?? ????? ?????? 199 ?????????? ?????????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ????? ?????????????? 1, ?????????? ??
??? ??, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ??????? ??????????
??? ??? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????
??? (??., ???????, ????????? ??? 13?? ????????? 2013, Promociones y Construcciones BJ 200, C-
125/12, EU:C:2013:392, ????? 23).

43 ?????????, ????????? ??? ??????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112,
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????
????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1,
????????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ? ???????????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 137 ??? ?? ?????? ?????????.

44 ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ???
????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??????
?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????,
?????? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? 135,
????????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????????????????
????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????
????????????????.

45 ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????, ??
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??????
?????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ???,
??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????,
????????, ?????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ???.

46 ??????, ?? ?????? 137 ??? ????????? 2006/112 ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????, ??????? ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 135,

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

47 ????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 137 ???
????????? 2006/112 ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 135,
?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? ?????? ??????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????.

48 ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ??????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????
??????????.

49 ???????, ?? ??????????, ???????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????
?????????, ???? ??? ??????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????
2006/112, ?? ???????, ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ???, ??
????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 137 ??? ?????????? ??????, ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??????????. ?????, ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????????
?????????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????
?????????????, ??? ?????????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????.

50 ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????, ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? D.
Marcu ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????,
?????????, ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ???, ??? ?????????? ??, ????? ?
????????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
?????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

51 ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ??????,
?????????? ??????????, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ???
????????? 2006/112, ??????????????, ??????????? ??? ??? ? ??????????? ??? ?????? ?????????????, ???
????????????? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????? 137, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ???
????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????? ??? ??? ???
????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? D. Marcu, ?????????? ?????? ?? ?????? 137 ??? ??????????
??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ??????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????
???, ?????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??????
????????????????? ??? ??? ?? ?????? ???????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????.

52 ?? ??????????, ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????,
????? ??? ??????? ??? ??????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???????, ???????, ?? ?????? ??????????
??? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ???
????????? 2006/112.

53 ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ? ?????????????? ???

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

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

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

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

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

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Bucure?ti (?????????
?????????????????, ??????????) ?????? ??????????????.

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

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