

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

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

??? 12?? ????????????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????????? ?????????? – ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? “????????????” ??? ?? ?????????????? ????? – ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???»

????? ????????? C?69/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Bucure?ti (????????? ?????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 16?? ????????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 8 ?????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ????? Gamesa Wind România SRL,

?????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?iilor,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Administrare a Marilor Contribuabili,

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

????????????? ??? ????? A. Rosas (?????????), ?????????? ??????????, C. Toader ??? A. Prechal, ??????????,

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

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

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

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

– ? Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ?????????????????? ??? ????? A. St?noiu ??? O. Marian, avoca?i,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? ? R. Radu, ??? ?????????? ??? ??? C.-R. Can?r ?????? ??? ??? ??? R. I. Ha?ieganu ??? L. Li?u,

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ????? G.-D. Balan ??? R. Lyal,

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

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

????????

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

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ????????? ?????????? ?????????, ??????, ??? Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ????? Gamesa Wind România SRL (??? ?????: Gamesa), ???, ?????????, ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?iilor (????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????), ?????????? ??? ?? ?????????? ??? Gamesa ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???.

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

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

3 ?? ?????? 1 ??? ????????? 2006/112, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? I, ? ?????? ?????????????????? «????????????????? ??? ?????? ?????????????», ??????????, ???? ????????????? 2, ?????????? ?????????, ?? ?????:

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

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

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

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? [...] ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????»

5 ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

6 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? X ? ?????? ?????????????????? «?????????????», ?????? ?? ?????:

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

11 ?? ????? 250, ??????????? 1, ??? ???????? 2006/112 ?????? ?? ??????????:

«?? ????????? ????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ??? ??
?????? ???, ????? ?? ????? ??????, ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ???? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ??????????????????
??? ?? ?????? ??, ????? ?? ?????? ??????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ????? ?? ??????
11, ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, [?? ?????????
?????] ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ??????
152, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????»

17 ?? ?????? 158ter ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«1. ??? 1?? ????????????? 2010 ?????????? ?? ??????????????, ????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????:

a) ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? a, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????? 143, ?????????????? 2, ?????????? a ??? d?

b) ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? 132bis, ?????????????? 5, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?
??? ??????????

c) ?????????????????? ?????????? ?????????? –????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????? 133, ?????????????? 2– ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????

d) ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? 132bis?

e) ?????????????????? ?????? ?????????? –????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????? 133, ?????????????? 2– ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
153 ? ?? ?????? 153bis, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 150, ?????????????? 2.

[...]

3. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? 153

??? ?? ????? 153 bis ???????? ?? ???????? ??? ???????? ??? ?? ?????? ??????????????
??????, ??? ?????????????? ?? ???????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ???????????? 1, ?????? ?? ????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
???? ?????????????.

[...]

10. ?? ???????? ?????????????? ???????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ???????? ???
????????????????????? ???????:

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

[...]».

18 ?? ?????? 78bis, ?????????????? 5, ??? ordonan?a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedur? fiscal? (????????????????? ?????????????? 92/2003 ????? ???????? ??????????????
?????????????), ?? ?????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????? ?????,
????????? ?? ??????

«?? ?????????????? ????? ?????? ???????? ???????? ? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
11, ?????????????? 1bis ??? 1ter, ??? ?????? 571/2003 ????? ?????????????????? ??????, ????
????????????????????? ??? ??????????????????, ???????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????????:

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

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

c) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????»

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

19 ? Gamesa, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? (?????????), ????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????
????????????? ???????.

20 ??? ??? ???????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ? Gamesa ??????????????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????.
? Gamesa ???????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????????????????????????
????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???.

21 ??? ??? 7 ?????????????? 2010 ??? ??? 24 ?????? 2011 ? Gamesa ?????????????? ?????????????
????????????????????? ?????? ??? ???????? ??? ???????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ???????,
??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ???
??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????

22 ??? ??? 26 ?????????????? 2014 ??? ??? 29 ?????????? 2015, ? ?????????????????? ?????????????? ??

?????????? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ????? ?????? ??? ??? ??? ???
???? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? 15 ?????? 2009
??? ??? 31 ?????????????? 2013. ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????,
????????????????? ????? Gamesa ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? 3 875 717 ?????????????? ??? (RON) (????????? 890 000
?????) ??? ??? ??????????????? ?????????? ?????? 2 845 308 RON (????????? 654 000 ?????), ???????,
????????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????.

23 ? ?????????? ??? ?????????? ? Gamesa ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ??? ??? 15 ?????????????????? 2015 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????.

24 ?? ?????????????? ??? ??????????? ?????? 10 ?????????? 2016, ? Gamesa ?????????? ??????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Curtea de Apel București
(????????????? ??????????????????????, ??????????). ??????, ???????, ?? ??????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? 3 875 717 RON (????????? 890 000
?????) ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 15?? ?????? 2009 ??? ??? 31?? ?????????????????? 2013
??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 2 845 308 RON (????????? 654 000 ?????), ?????? ???,
?????????????, ??? ?????????? ??? ??? 15 ?????????????????? 2015 ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???.

25 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? Gamesa ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
???, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????. ?????????????,
? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????.

26 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Curtea de Apel București (????????????? ??????????????????????)
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ??????????????.

«1) ?????????????????? ? ????????? [2006/112] (???????? ?? ?????? 213, 214 ??? 273), ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????;

2) ?????????????????? ? ????????? [2006/112] (???????? ?? ?????? 213, 214 ??? 273), ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ???
?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ? ??? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????»

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

27 ?? ?? ?????????????? ??????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ? ??????? 2006/112, ??? ?????? ?? ?????? 213, 214 ??? 273 ?????, ????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ????????, ????? ? ????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???????????, ????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??????????????? ??????????, ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? –? ?????? ?????????????? ??? ??????????????– ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???.

28 ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ? ?????????????? ??? ??????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 35 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

29 ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 167 ???. ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ???????????, ?? ??????????????????????. ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????????? ??????????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 36 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

30 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ????. ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ??????????? ?????? ??? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

31 ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????????????.

32 ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????????, ??? ?? ??????? 168, ??????????? ??, ??? ??????????? 2006/112 ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? «????????????????? ?????? ?????» ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ???????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 39).

33 ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?? ??????? 178, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? 220 ??? 236 ??? ?? ??????? 238 ??? 240 ?????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 40).

34 ????? ????? ?????????, ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ?
????????? ? ????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ????? ?? ??
????????????? ????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
(?????????? ?? 28?? ????????? 2016, Astone, C?332/17, EU:C:2016:283, ????? 45, ?? 19??
?????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ????? 41, ?? ?? 26?? ?????????
2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ????? 44).

35 ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????? 214 ?? ????????? 2006/112 ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? ??????????????
?? ?????? 213 ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ????? ????? ?????????
????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????, ??
????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? (?????????? ?? 9?? ????????? 2015, Salomie ??? Oltean,
C?183/14, EU:C:2015:454, ????? 60, ????? ?? ?? 7?? ????????? 2018, Dobre, C?159/17,
EU:C:2018:161, ????? 32).

36 ??????, ? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?? (????????????? ?? 21?? ????????????? 2010, Nidera Handelscompagnie,
C?385/09, EU:C:2010:627, ????? 51, ????? ?? ?? 7?? ????????? 2018, Dobre, C?159/17,
EU:C:2018:161, ????? 33).

37 ?????????, ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??
?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????,
????????? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? (????????????? ?? 9?? ????????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454,
????? 63, ?????? ?? ?? 7?? ????????? 2018, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ????? 34).

38 ??? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ? ???? ???? ?????????? ?????
????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ?? 28?? ????????? 2016, Astone,
C?332/15, EU:C:2016:614, ????? 46, ????? ?? ?? 7?? ????????? 2018, Dobre, C?159/17,
EU:C:2018:161, ????? 35).

39 ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????? ??????????????
??????? ? ?????????????????? (????????????? ?? 19?? ????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16,
EU:C:2017:775, ????? 43, ?? ?? 7?? ????????? 2018, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ?????
36).

40 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?? 7
????????????? 2010 ?? ?? 24 ????? 2011, ? Gamesa ?????????? ?????????? ??????????????????,
?? ?? ???? ??, ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ???? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????. ??????,
?? ?? 25 ????? 2011, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ??????
????????????????? ?????????? ???. ???? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???

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

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