

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

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

26 ????? 2018 ??????(*)

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

?? ???? C?81/17

? ??????? ????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 267 ???? ?? Curtea de
Apel Suceava (???????????? ??? ??????, ????????) ? ??? ?? 23 ?????? 2017 ?, ?????????? ?
???? ?? 14 ????????? 2017 ?, ? ??????? ?? ????????????????? ?? ????

Zabrus Siret SRL

?????

**Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ia?i —Administra?ia Jude?ean? a
Finan?elor Publice Suceava,**

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

???????? ?? ??: C. Vajda, ??????????????? ?? ???????, E. Juhász (???????????) ? K. Jürimäe, ?????,

???????????? ?????????: N. Wahl,

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

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

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

— ?? ????????????? ?????????????, ?? R. Radu, C. M. Florescu ? R. Mangu, ? ????????????? ??
????????????????,

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

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

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

????????

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

????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ???
????????????? ? ??????????????????”.

9 ???? 250 ?? ????? ?????????????? ??????:

„1. ????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????-????????????????? ?? ???, ??????? ???????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ? ??????? ??????????, ?
?????????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????.

2. ????????????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????-?????????????????, ??????????
? ?????????? 1, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ? ??????????????, ??????
?? ??????????????????”.

10 ???? 252 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

„1. ????????-????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ???????.
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????.

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

????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????”.

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

11 Ordonan?a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur? fiscal? (????????????????????? ??
????????????????????? ? 92/2003 ?? ?????????????????????????????? ??????? (Monitorul Oficial al României,
????? I, ? 863 ?? 26 ?????????????? 2005 ?.), ? ?????????????? ??, ?????? ? ? ??? ???? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-?????????
„????????????????????????????????? ???????“), ?????????????? ? ??? 84, ?????????????? „????????????????? ?? ??????????
?????????????????”.

„(1) ????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ??????????????????

(2) ????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????, ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????????????????????
????????????????.

(3) ? ?????????? ? [???] ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????? ????????. ?????????????????? ??????? ?
????????????????? ?? [???] ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? [????????????????? ?????????? „?????????
?????????????????????” (ANAF)]”.

(4) ????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ??????????, ? ??????

?????????? ?? ????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ???????????,
???????????? ? ?????, ????? ??????? ????????? ?? ?????????? ?????? ?/??? ?? ???????????
?????.

(5) ?? ??????? ?? ?????????? ????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????,
????????? ? ?????????, ??????????????? ?????? ? ??????, ?????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????
??????.

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

12.???? 105 ?? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? „????????? ??
????????????? ?????????“, ??????:

„[...]

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

[...]

(5) ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??
?????????????? ? ?????????, ??????????????, ??????????????? ??????, ?????????????????????? ?
????????????????????????.

[...]

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

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

13.???? 1051 ?? ???? ??????, ?????????? „????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????“,
??? ?????????? ??????:

„(1) ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 105, ?????? (3), ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ???????.

(2) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????.

(3) „????????????????? ??????“ ?????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????.

(4) ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ????? ?? ????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

14 ??? 106 ?? ?????????? ??????, ?????????? „????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????“, ?????????? ? ????????? 1, ?? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ? ?????? ?? ????? ??????????, ?? ?????????? ? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ?????? ??????.

15 ????? 1, 3.1, 4.1 ? 4.2 ?? ????????????? 1 ??? Ordinul nr. 179 pentru aprobarea instruc?iunilor ?? corectare erorilor materiale din deconturile d? tax? pe valoarea ad?ugat? (????????????????? ? 179 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 14 ??? 2007 ?. (????????? ??- ?????????? „????????????????? ? 179/2007“) ??????:

„1. ?????????????? ?? [???], ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????.

[...]

3.1. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? 5 ??????, ?????????? ?? 1 ?????? ?? ??????????, ?????????? ??????????, ??? ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

[...]

4.1. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ? ?????????? ?????????? ?????????.

4.2. ??? ?????????????? ?? ?????? 4.1 ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ? ??????????.

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

16 Zabrus ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 1 ??? 2014 ?. ?? 30 ?????? 2014 ?. ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? 26 ?????? 2015 ?.

17 ?? 25 ??? 2015 ?. Zabrus ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? 2015 ?. ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????, ?????? ??????????, ?????????? ?? 39 637 RON (????????? ???) ? ?? 26 627 RON. ?????????? ????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? 2014 ?. ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????

???????? 2015 ?. ??? ?????? ??? ??????, ????????????? ????? 2014 ??????, ?? ????? Zabrus ?
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ????????? ?????????.

18 ????????????? Zabrus ? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ?? 1 ????????? 2014
?. ?? 30 ????? 2015 ?. ??? ????????? ????????? ?????????? ? ??????, ????????? ?? 9 ??? 2015 ?.

19 ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ???, ?????????? ?? 39
637 RON ? ?? 26 627 RON, ? ??????, ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????
? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ? ??? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? 26 ????? 2015 ?. ?? ??????????, ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? Zabrus ?????, ??????? ?? ???????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?
?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ???, ? ?????? ?? ?? ??????????????
??????, ?????? Zabrus ??????? ?? ??????????????

20 ????????????? Zabrus ????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?? ?? ??? ? ??????????????? ???. ??-????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 1 ??? 2014 ?. ?? 30 ????????? 2014 ?., ????? ? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??
?????????? 2014 ?. ?? ??????????????

21 ?? 22 ????????? 2015 ?. Zabrus ??????? ????? Tribunalul Suceava (????????? ??? ???????, ?????????)
?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ? ??????? ?????? Zabrus
?????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????
?? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????????, ????? ? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ????? ?????, ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????
?????????, ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????,
????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????.

22 ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????
????????? ? ?????????????????????? ? 179/2007 ?????????? ?? ???????, ?????? ????? ? ??? ?????????? ??
????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ? ?????????????? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ??????? ?? ?????????????? ????? ?????
??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????.

23 ? ?????????? ?? 31 ????? 2016 ?. Tribunalul Suceava (????????? ??? ???????) ??????????
????????? ?? Zabrus ????? ?????????????????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ??????
????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????.

24 ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????

??? ?? ????? ????? ?????? ? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??????,
?????????? ?? ?????????????????, ??? ??????, ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?
???? ??????. ?? ????????? ????, ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?
?????????????????, ?????????? ????????? ??? ??????????, ????? ? ??-???????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Zabrus.

25 ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ??
????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????? ?? 39 637 RON, ? ??-????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?? 26 627 RON ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ??, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ??? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 1 ??? 2014 ?. ?? 30 ????????? 2014 ?., ?????????? ? ??????
?? 26 ?????? 2015 ?., ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ??, ?? ? ?????? ??, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????? Zabrus
?????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????.

26 ?? 31 ??? 2016 ?. Zabrus ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? Curtea de
Apel Suceava (????????????? ?? ??????), ??? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????????????????????, Zabrus ??????,
?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ??????, ?????
?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

27 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? Zabrus ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ???.

28 ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????
????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??????????
????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?
?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????,
?????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?? 6 ?????????? 2014 ?., Fatorie
(C?424/12, EU:C:2014:50), ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????

29 ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??
?????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????????????, ?? Zabrus ?? ? ?????????? ?????????????? ??????, ? ?
?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

30 ??? ??? ????????? Curtea de Apel Suceava (????????????? ?? ??????) ?????? ?? ????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??
????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????,
????????????????????? ?????????? ?/??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????

????????????????, ? ????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ? ??????? ?
????????????????? ? ? ? ? , ????????? ? ? ????????? ? ? ?????, ????????? ? ?????, ??????????
???????? ? ? ?????????
????? ????????? ? ? ?????????
?????????? ?????? ? ? ? , ????? ? ? ?????? ????????????? ? ? ?????? ? ?????, ? ? ?????????
? ? ????????? ????? ? ? ????????? ????????? ????????? ? ? ?????, ????? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ?????? ??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????? ????? ? ? ??????????, ???????
???????????????? ? ? ????? ? ? ?????????????????? ????? ????????? ? ?????????????? ? ?
????????????[?]

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

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

31 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
???? 167, 168, 179, 180 ? 182 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? , ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
????????????????
???????????? ? ? ? , ?
????????????
????????????????????????
????????????
? ?

32 ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????
? ? , ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
????????????????????????
2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 37 ? ? 19 ????????? 2017
?., Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ? 35).

33 ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 167 ? ? . ? ?
????????????????
????????
????????????
? ? - ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 21 ? ? ? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11,
EU:C:2012:373, ? 38 ? ? 19 ????????? 2017 ?., Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?
36).

34 ????? ? ? ??????????
????????
????????
???????? ?????????????
????????
? ? 21 ? ? ? 2012 ?., Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 39 ? ? 19

35 ??? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ??????????? ? ? ??????????????
 ? ??????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ????? ? ? ?????????????????
 ??????????, ?????????? ? ? ?????????????? ????????????? ????????????? ? ?
 ??????????????????, ? ? ??????? ? ? ????????????? ? ????????? ??????? ??????????????? ??
 ???????????????????????????? ???? ? ? ?????? ?????????? ? ????????????????? ?? ?? ???, ??? ????
 ?????????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ? ??????, ????? ???? ? ??? ????????? ? ? ???????????
 ???????? ?????????.

37 ????????? ?? ??? ????????? ??????? 180 ? 182 ?? ?????? ?????????? ??
 ????????????????????? ????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ???????????, ??????? ?? ?? ?
 ?????????? ??????? ?? ?? ????? ?? ????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ? ???????????,
 ??? ????????? ?? ?????????? ??????? ? ???, ????????? ? ?????????????? ?????? ?????? (??.
 ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ??????????, C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 46 ?
 ??????????? ??????? ?????????).

39 ? ??????, ????? ? ? ????????????? ?????? ??????, ???????? ? ??? ? ? ?????????????
 ??????????, ???????? ? ??????????? ? ? ? ? ??????????? ????? ? ? ????? ? ?????
 ??????????? ?????????? ???. ??????????????? ????? ? ? ??????? ? ??????????? ? ???????? ? ?
 ??-????? ????????????? ???? ? ????????? ? ? ??????? ?????????, ????????? ? ? ??????? ???? ? ?
 ? ???? ????????? ? ? ? ??????? ????????? ? ? ??????????????? ? ? ? ? ??????????????????????
 ???? ? ? ?????????? ???????, ?????? ???? ? ???? ????????? ? ? ??????? ? ? ??????? ? ?
 ? ? ??????????. ?????? ? ? ????????????????? ???? ????????????????? ? ????????? ??????????????
 ????????????????????? ???? ? ? ???? ? ? ?????? ????????? ? ??????????????? ? ? ? ? ?
 ??????????? ?????????????? ???????, ? ???? ?????????????? ????????? ? ? ????????? ? ?
 ?????????????? ????????? ? ? ?????????? ????????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????
 ??????? ?????????????? ????????? ? ? ?????? ?????????,

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

41 ?????????, ??????, ????? ???? ?????????????????? ? ????????? ??????????????, ??????????
???????? ? ?????????? ??????? ???? ????????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ????? ????
????, ????????????????????????? ???? ? ??????, ?????? ????????????? ?????? ??????, ??
???????????????? ?? ?????? ????????? ? ????????????????? ?? ?? ??? ?? ?????, ?? ??????
?????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ????????????????????????????? ????? ????? ??
?????????? ????????????? ??? ???-???????? ??????????? ???????.

42 ?????? ?????????????????????, ?? ????????????? ??????? ??????? ????? ?????????????????? ?
?????????? ????????????????? ??????? ????????????????????????????? ????? ?? ????????????????? ?? ??????
?????????? ? ????????????????? ?? ?? ???, ??? ????????????? ????????????????? ?? ?? ?????? ?????, ?
????????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????.

43 ?????? ???? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????
????? ???? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????

44 ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ????????? ?????????? ?????????????? ????????? ??????????
?? ?? ????????? ?????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????
?????????????????? ?? ?????????, ??? ? ??? ????????????????????????????????? ????? ?? ?????????????? ??????
?????????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone, C?332/15,
EU:C:2016:614, ? 45).

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

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

47 ???? ,??? ???? ????????????? ?????????????? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ????? ?? ????????? ?? ??? ?? ??????? ????????????????? ? ??????? ??
???????????????????????????????? ???? , ?????? ????????????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ??????
34 ?? ?????????????? ????????? ?????????.

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

49 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ???? , ?????? ?????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?? ??? ?? ???? ???? ?????????????, ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??
???, ? ?????? ?? ? ????????????????? ???? ????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ???? ??????,
??? ????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????????????????????? ???, ?? ?????? ?? ???? ??????????? ??-????????????? ?????????????????????
????????????????? ?????????.

50 ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ? ???-?????
?????? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ? ????????? ??????? ?? ???????
?? ?????????? ?? ??? (???????? ?? 10 ??? 2008 ?., Sosnowska, C?25/07, EU:C:2008:395, ?. 23).

51 ?????? ? ?????????? ??? ? ???????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????????? ? ?????? ??????? ?? ??, ??????, ?????? ??
?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????? ??????????????????, ?
?????? ?? ?? ?? ???????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????. (????????
?? 12 ??? 2012 ?., ???-????????? ??????????, C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 70 ? ???????????
????????? ??????????).

52 ? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ??? ?????, ?? ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

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

55 ??????? ??? ?????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? 6 ????????? 2014 ?.,
Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50). ?????????? ?? ????? ??????? ??????????, ??
????????????????????? ??? ?? ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ???
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????? ??
?????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 6 ????????? 2014 ?., Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50,
?. 51). ? ???????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??,
????????? ?? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

56 ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? 167,
168, 179, 180 ? 182 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ???????
????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????, ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????
?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????
????????? ? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?? ??????? ??

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

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

57 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???????? 167, 168, 179, 180 ? 182 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????????? ? ?????????????? 2010/45/?? ?? ??????? ?? 13 ??? 2010 ?, ?????? ? ?????????????? ??
????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??
????????????? ? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????, ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ??? ?????????????????? ????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ??????
????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???????
????????????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??
????????? ?????????.

????????

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