

—

? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? L. Lozano Palacios,

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

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

?????????

1

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
(???).

2

? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????, ??? ?????????? SC
C.F. SRL (??? ????: CF) ???, ??????????, ??? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice
(????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? M., ??????????, ??? ????: ??????????
?????????) ??? ??? Directiv? General? Regional? a Finan?elor Publice C. (?????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? C., ??????????, ??? ????: ??????????????
?????????????), ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????????????? ??? CF ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????
??????????.

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

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

3

?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ??????????
2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ????
????????????????????? ?? ??? ?????????? 2010/45/? ???? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010 (?? 2010,
L 189, ?. 1) (??? ????: ????????? ???), ?????????????? ?? ?????:

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

?)

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

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

4

?? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (????? 227/2015 ????

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

8

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

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

9

?? ????? 46 ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????»», ?????????? ????? ????????????? 2 ?? ?????:

«? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????»:

[...]

j)

????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????».

10

?? ????? 49 ??? ?? ?????? ?????, ?? ?????? «????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????»», ????? ?? ?????:

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

a)

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

b)

?? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 46, ????????????? 6, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????

c)

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

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

3. ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ????? ??????? ??? ?????????????? ????? ??????????? 1 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? 50 ?????????????? ???' ??????????.»

11

???? ?? ????? 278, ?????????? 1, ??? ????? ??????:

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

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

12

? CF, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? 2008, ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? 29 ?????????????? 2016 ??? ??? 13 ?????????? 2017, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ? ??????? ??????????, ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2011 ??? 31 ?????????????? 2016 ???, ??????????, ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2014 ??? 31 ?????????????? 2016.

13

? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ????? ??? Tribunalul Cluj (????????????????? Cluj, ??????????). ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

14

????? ??????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? CF ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????, ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? 3 % ??? ??????? ?????????? –??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? CF ?????????????? ?? 16 %–, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? CF.

15

? ?????????? ?????????????? ??? CF ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????.

16

? CF ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????.

17

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??????, ? CF ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? Tribunalul Cluj

(???????????? Cluj).

18

?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ??? ???? ?????????? ?????????? ?????, ? CF
???? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???. ??? ??
?? ????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? CF ?? ??
?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? CF ??? ??? ?? ??? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ??????????. ?????????, ?????? ?? ?? ??????????
?????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??
??? ??? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????.

19

?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??
????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ??????. ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? CF ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????.

20

??? ?? ?????????????? ?????, ?? Tribunalul Cluj (???????????? Cluj) ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????;

«1)

??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? [...], ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????;

2)

????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????;

3)

?????? ???? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ???
?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? ????? ??????
???????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ????? ??? ????????????? ??
???????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ???
???????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ????????????? ??????????;

4)

?????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ???
17?? ????????????? 2015, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832), ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????;»

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

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

21

? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ??? ?? ??????? ??? ??????? 94 ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????.

22

????????, ?????????????????, ???????, ???, ??? ???? ???? ?????????? ??? ??????????????, ??? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????, ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????? ??? (????????? ??? 12?? ?????????????? 2019, Slovenské elektrárne,
C?376/18, EU:C:2019:1068, ?????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

23

?? ?? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??????
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ??????
????????????????? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????????, ?????? ??? ??? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?? ????
????????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????

??? ?????? ?? ?????????? ???????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????? 94 ??? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 12?? ?????????????? 2019, Slovenské
elektrárne, C?376/18, EU:C:2019:1068, ?????? 25 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

24

???? ?????, ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? 94 ??? ?????????? ?????????????,
????????????????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????
????????? ??? ?????? ??????

25

???? ?????, ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????
?????????, ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ??????????????, ?????????????????? ??????, ?? ??????????????
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?, ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? (????????? ??? 24?? ?????????????? 2019, Belgische Staat,
C?469/18 ??? C?470/18, EU:C:2019:895, ?????? 22 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

26

?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
??????? (????????? ??? 24?? ?????????????? 2019, Belgische Staat, C?469/18 ??? C?470/18,
EU:C:2019:895, ?????? 23).

27

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

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

28

?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ?????, ??
????????????????? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????? ?????? ??? ?????? ???, ??, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????
??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????

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

29

???????, ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ?????? ?????? ?????? ???? ????
???????? ? ? ?????? ? ?????? ???? ????????? ???? ? ????????? ??????????? ? ? ??????
????????? ????? ? ? ?????? ???? ?????????? ? ? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ????
????????????? ???? ?????? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ? ? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ? ?
????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????
(????? ?????????? ? ? 9?? ?????????? 2017, Ispas, C?298/16, EU:C:2017:843, ?????? 26 ?? ?
27, ????? ? ? ? 16?? ?????????? 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,
EU:C:2019:861, ????? 40).

30

? ? ????????? ??????????, ? ? ???? ????????? ????????????? ?????? ? ? ????????? ? ?
????????????? ??????, ????????????? ? ? ???? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????
???????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ? ? , ???? ? ? ????????? ? ? ?????????????
?????????????
????????? ? ? ????????????? ? ? . ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????????, ? ?????? ? ? ?
?????????
?????????????
????? ? ? ?????????? ? ? ???? ?????????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????, ?????? ?????, ? ? ?????????? ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 41 ? ? ? ? ?
????????????????? ???????????).

31

????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????? ????
????????? ???? ?????? ? ? ????
?????????
?????????, ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?
?????
?????
?????
?????
?
EU:C:2017:843, ?????? 32 ? ? ? 39).

32

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

33

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

34

??????, ?????????????? ??, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? (????? ?? ??????????????) ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
?????? (????? ?? ??????????????????????????) (????????? ?? 3?? ????????? 2014, Kamino
International Logistics ??? Datema Hellmann Worldwide Logistics, C?129/13 ??? C?130/13,
EU:C:2014:2041, ?????? 75).

35

???? ?????, ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????
??? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
??, ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? (????, ?????????? ?? 3?? ????????? 2014, Kamino International
Logistics ??? Datema Hellmann Worldwide Logistics, C?129/13 ??? C?130/13, EU:C:2014:2041,
????????? 78 ??? 79).

36

??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? CF
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
?????????????

37

????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
? ?????????? ?? ???' ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????????? ??????, ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ? ?????????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????
?????????

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

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

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

???? ?????? ??????????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ????? ?? ??
 ???????????, ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????? ????????????? ?
 ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????
 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??
 ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ???. ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??
 ???????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 167 ?. ??
 ????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????,
 ?????????, ?? ??????????????? (???????? ?? 16?? ??????????? 2019, Glencore Agriculture
 Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 33 ?? ?????? ?????????????????? ???????????).

?? ?????? ?????????? ?? ???????????????, ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??
 ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??
 ??????? ? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????
 ?????????????? ?????????? ????? ?? (???????? ?? 3?? ????????? 2019, The Chancellor, Masters and
 Scholars of the University of Cambridge, C?316/18, EU:C:2019:559, ????? 22 ?? ?????
 ?????????????????? ?????????????).

?????? ????????, ? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ? ??????? ???, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
?????????????????. ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??????
????????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,
EU:C:2019:861, ????? 34).

43

??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ? ??????????????????
????? ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????
????? ??? ???, ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????, ??????? ??????????????????????
?????????????, ??? ? ?????????????????? ??????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????,
?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ??????, ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???, ??? ??????
????????????? ? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????? (????????? ??? 16?? ?????????????????? 2019, Glencore
Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 35).

44

????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???, ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????? ?? ?????????? (?????. ?????????? ??? 22?? ?????????????????? 2015, PPUH Stehcamp,
C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 50).

45

????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ???, ? ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? (????????? ??? 16?? ?????????????????? 2019,
Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 37 ??? ?????? ??????????????????????
?????????????????).

46

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

?? ?????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ???' ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? (????????? ?? 22?? ?????????? 2015, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719,
????? 51).

47

????????? ? ?? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??, ? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????
????? ???, ??????, ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?, ??????????, ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 22?? ?????????? 2015, PPUH
Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?????? 52)

48

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

49

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

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

50

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

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

1)

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

2)

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

(?????????)

(*1) ?????? ??????????????: ? ??????????.