

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

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

??? 20?? ????????????? 2021 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 2 – ?????? 9 – ?????????? ??? “????????????????? ??????????????????” ??? ??? “????????????????? ?????? ??????” – ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???»

????? ?????????? C?655/19,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? Alba Iulia, ??????????) ?? ?????????? ??? 22?? ?????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? 30 ?????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

**Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu,**

**Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bra?ov,**

?????

**LN,**

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, C. Toader ??? N. Jääskinen (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: ?. ??????

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

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

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

– o LN, ?????????????????????? ??? ??? G. Com?ni?, avocat,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Gane ??? A. Rot?reanu ?????? ??? ??? ??? S.?A. Purza,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? R. Lyal,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2 ??? 9 ???  
????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ???????, ???  
Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu (AJFP Sibiu) (????????????????? ??????????  
????????????????? ????????????? Sibiu, ??????????) ??? ??? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor  
Publice Bra?ov (DGRFP Bra?ov) (????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????  
????????????????? Bra?ov, ??????????) ???, ??????????, ??? LN ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????  
?????? ?????????????????? ?????? (???).

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????  
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???.

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

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

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

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

5 ?? ?????? 125 bis ??? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (?????? ??????. 571/2003 ?????  
????????????????? ???????), ??? 22?? ????????????????? 2003 (M. Of., ?????? I, ??????. 927/23 ??????????????  
2003), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? (???  
?????: ?????????????????? ??????????), ?????????????? ?? ?????:

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

[...]

18. “????????????????? ?????? ?????”, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 127, ?????????????? 1, ?????? ??  
????????? ?????????, ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????

[...]

20. “?? ?????????????????? ?????? ?????” ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ????????? 127, ?????????????? 1, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

???? ?????

21. “???????” ????? ? ?????????????? ???? ???? , ?? ?? ???????????? ???? ???? ??????  
???????? ? ? ?? ?????????????? ???? ?????

[...]».

6 ?? ????? 127 ??? ?????? ?????? ???? ?? ?????:

«1. ??????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ???  
?? ?????????????? ???? , ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????? 2,  
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????.

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

21. ?? ?????????????? ???? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????????  
????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????.

[...]»

7 ?? ????? 152 ??? ?? ???? ??????? ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????? ???? ???? ? ?????? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???  
?????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ???? ???? ?????????? ???? ????  
???? ???? 35 000 ???? , ? ?? ?????????? ?? [????????? ??? (RON)] ??? ?????????????? ?? ????  
??? ?????????? ??? ?????????? ? Banca Na?ional? a României [(?????? ????????? ???  
?????????)] ???? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????  
????????? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ???? , ??? ?????????? ??? ????  
“?????? ?????????? ??????????” , ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 126,  
????????????? 1, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
?????, ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ???? 143, ?????????????? 2, ?????????? b.

2. ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????? 1 ?????????????? ??? ?? ?????????? ???? , ?????? ??? , ??? ?????????????? ???  
????????????????? ???? ?????????????? 7 ??? 7 bis, ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ???????  
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???? ???? ???? ????  
????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???? ???? ?????????????? ? , ?????????????? , ??  
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? , ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ???  
?????? ? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ????  
?????? ? ?????? ?? ?????????? ???’ ?????????? ??? ???? 145, ?????????????? 2, ?????????? b, ??  
????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ???? ?????????????????????? ??? ?????????, ??? ???????  
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????  
????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 141, ?????????????? 2, ?????????? a, b, e  
??? f, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????, ???? ???  
????????????? ?????????.

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

????????? ?? ???? 125bis, ?????????? 1, ?????? 3, ?? ???? ???? ?????????? ?  
????????????? ??? ?????

b) ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????  
????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ????? 143, ?????????? 2, ????????? b.

[...]

6. ? ?????????? ??? ???? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????? ? ??? ???? ?????????? 2 ?????? ?????????? ????? ?????????? ? ??? ?? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
??, ?????????? ?? ?? ????? 153, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??  
????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??? ???? [...]? ?????? ?????????  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????  
153. ?? ? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ? ?????????? ??????????????  
?? ?????? ??, ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??  
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??, ?????????? ?? ??  
????? 153.

[...]»

8 ?? ????? 153 ??? ????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ????????? ??  
?? ????? 125 bis, ?????????????? 2, ????????? b, ?? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???/? ??????????????????  
?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????  
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????:

[...]

b) ??, ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 152, ?????????????? 1, ?????? ?????????????? ??? ?????  
?? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????????  
?????

[...]

6. ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????  
?????, ?? ??? ???? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???' ?????????? ??  
????????????? 1, 2, 4 ? 5.

7. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????????????? 1, 2, 4 ? 5 ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????????????? ?????  
????????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????.

[...]»

9 ?? ?????? 3 ??? Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor  
metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal (????????????????? ?????????? ????.  
44/2004 ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 571/2003 ??? ??????????????  
????????), ?? 22?? ?????????????? 2004 (M. Of., ????? I, ????? 112/6 ?????????????? 2004), ???



5. ?? ?????????? ???????? ???????? ???/? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?? ????? ???????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????, ?? ?? ???????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? 4, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 152 ??? ?????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 141, ?????????????? 2, ?????????? f, ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 152 ??? ?????????????? ??????.»

**? ?????????? ??? ???????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ????????????**

10 ??? ?????????? ??? 2009, ? LN ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????? ?????????????? ?????? 80 400 ?????, ??? ???????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? LN.

11 ??? ?????????? ??? 2010, ? LN ???????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ???????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? 2005. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? LN ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 2011 ??? 2012.

12 ??? ?????????? ??? 2016, ??' ?????????? ?????????????? ?????????, ? AJFP Sibiu ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? 2010 ??? ?????????? ?????? ??????????, ????? 30 ?????????? 2010, ?????? ?????? 611 364 RON (????????? 145 000 ?????), ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? AJFP Sibiu ??????, ?????????, ??? ? LN ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 10 ?????????? 2010, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? 35 000 ?????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???????? 152, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????????????? ?????????.

13 ?????? ??? AJFP Sibiu, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? LN ??? ?????????? ??? 2010 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????.

14 ?????? ?????? ??? ???????? ??? ?????????????????????? ?? 2011, ? AJFP Sibiu ???????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? 31? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? 2012, ?????? ?????????, ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???.

15     ??? ??? ????????? ?????, ?? ????? ??? 28?? ???????? 2016, ? AJFP Sibiu ?????????? ????? ???????? ?? ????? ??? LN ?????????? ??? ????? ??? ????? ?????????????? ????? ??????????????.

16     ? ?????????? ???????? ??? ???????? ? LN ????? ??? ?? ????? ????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???????? ??? ?????????????????? ???????? ?????????????? ?????????????? Braşov, ??? 8?? ?????????? 2016.

17     ? LN ?????? ???????? ??? Tribunalul Sibiu (????????????? Sibiu, ??????????) ?????? ?????????? ??? ???????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??????, ??? ???????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????.

18     ?? Tribunalul Sibiu (????????????? Sibiu) ???????? ??? ?????????? ??? LN. ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ???????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ???' ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ??????????, ?????????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ???, ?? ?????????????, ? ?????????????????? ???????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? 2009.

19     ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? Alba Iulia, ?????????).

20     ???? ?? ?? ???? ??????????, ???????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ?? ???? ???? ???? ???? 9, ?????????? 1, ???????? ??????, ??? ???????? ???? ???, ?????????????? ?? ?????? ?? ??, ???????? ?? ?? ???? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ???? ??????, ? ?????? ?????? ?? ??? ???? ? ?????????? ??? ?????????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???????? ?? ?????????????, ??? ???????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?? ???? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????, ??? ???? ?????. ??? ?????????? ???? , ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???????? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???? , ???? ???? ?????? ??? ?????? 9, ????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?? ???? ?????????.

21     ??? ??? ?????????? ?????, ?? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? Alba Iulia) ?????????? ?? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????;

«1)     ???? ?? ????? 2 ??? [????????? ???? ????] ??? ?????? ??? ??? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? , ???? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ???? ??? ???? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????;

2)     ???????? ?? ???????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? ?????? ??? ?????? 9 ??? [????????? ???? ????];»

[illegible]

23    ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????? ???  
 ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ??????????????  
 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?  
 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
 ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????

24 ??????, ????????????? ?? ????????? ??, ????????? ? ?????? ??? ???? ?????????  
 ????? ?? ????????? ?????? ?????????, ????????? ????? ????? ????????????? ????? ??  
 ????????????????? ?? ?????? ????????????? ??????????. ?????????????, ??? ? ???? 2 ??  
 ????????? ????? ??, ????????? ?? ?? ????????????????? ??????, ????????????? ????? ??, ?????? ??  
 ??? ????????????? ??????, ?? ????????????????? ????????????? ?????????, ?? ????????????? ?????? ??  
 ?? ????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????? ???  
 ????????? ??????? ?? ????????????? ????????? (???????? ?? 2?? ????????? 2016, Lajvér,  
 C?263/15, EU:C:2016:392, ??????? 20 ?? 21 ?? ??? ????? ????????????????? ??????????).

25. ???????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ???, ??? ????????? ?????, ?  
 ??????? ??? «????????????? ????? ?????» ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ???  
 «????????????????? ??????????????????» ????? ?? ?????? 9, ????????????? 1, ????????? ??????, ???  
 ?????????? ????? ????. ??????????, ? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ????? ???  
 ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (??., ???' ?????????????, ?????????  
 ??? 15?? ????????????????? 2011, S?aby ?.??., C?180/10 ??? C?181/10, EU:C:2011:589, ?????? 43  
 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????), ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??, ????? ?? ??????  
 9, ????????????????? 1, ?????? ?????????, ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????, ?????? ??????  
 ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ?????????????????? ?????????????????????.

26 ? ?????? ??? «????????????? ??????????????» ???????? ??? ????? 9, ?????????? 1, ???????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ? ??? ????????????? ??????????, ??? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????, ? «????????????? ?????????? ? ?????? ???????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????».

27      ???? ?????? ??? ??????? ??? «????????????????» ???? ?? ?????? 9, ????????????? 1, ?????????  
 ??????, ??? ????????? ????? ???, ???? ?????? ?????????? ???? ?????????????, ????????? ?? ???  
 ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ???, ?? ???? ???  
 ?????????, ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????, ??? ?????????????? ???? ????????? ???????  
 ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? (???????????? ??? 6?? ????????????? 2007, SPÖ  
 Landesorganisation Kärnten, C?267/08, EU:C:2009:619, ????? 20 ??? ???? ??????????????????  
 ?????????????, ?????? ??? ??? 2?? ????????? 2016, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ????? 24 ???  
 ????? ????????????????????? ??????????).

28 ?????????, ????? ??? ????? ? ????? ??? ? ?????? ????? ?????? ?? ???????



????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ????? ??? ??????  
??? ?????? 9, ?????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????? ????? ???, ?????????? ??? ? ????  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?? ?????  
???????? (????????? ??? 15?? ?????????????? 2011, S?aby ?.??., C?180/10 ??? C?181/10,  
EU:C:2011:589, ????? 45 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

29 ??????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??????,  
????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? [????? ??????????  
??? 15?? ?????????????? 2011, S?aby ?.??., C?180/10 ??? C?181/10, EU:C:2011:589, ????? 36?  
??? 9?? ?????????? 2015, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ????? 23, ?????? ??? ???  
13?? ?????????? 2019, IO (??? – ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????????????), C?420/18,  
EU:C:2019:490, ????? 29].

30 ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ????? ??? ?????? ???  
????????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????? ????? ???, ??? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??????????, ??  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ??????????  
??? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 15??  
????????????????? 2011, S?aby ?.??., C?180/10, EU:C:2011:589, ????? 37, ?????? ??? ??? 17??  
????????????? 2019, Paulo Nascimento Consulting, C?692/17, EU:C:2019:867, ????? 25).

31 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?  
????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????,  
????????? ? ?????????? ??????????????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????  
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? (????? ?????????? ???  
9?? ?????????? 2015, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ????? 24 ??? ?????  
????????????????????? ?????????????). ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????  
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ???  
????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????.

32 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ??????  
?????? ?? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??????????????  
????????????????? ??????????????, ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????  
??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9,  
????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?????????? ????? ???, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???.

33 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?  
????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? 2009, ??? ?????? ?????? ?????????  
????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??????????, ??? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??  
????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?  
?????? ?????? ?????? ?????? ?? 2009. ?? ??????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ??????  
?????? ?????????? ?????? ?? ??? 2010 ??? 2012.

34 ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???,  
????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

?????? ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????  
??, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ???????, ??????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ??  
????????????? ??, ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ??, ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?? ??????????, ??????? ? ??????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? 9,  
????????????? 1, ??????? ??????, ?? ??????? ????? ??.

35 ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??????  
????? ?????????? ??????????, ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?? ??????,  
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????

36 ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????  
?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????  
1, ?? ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????  
?????.

37 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???  
?? ?????? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????, ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??, ?????????????? ??  
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
?? ??, ?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??  
?????????????? ????? ??.

38 ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??  
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????  
?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????? ??????

39 ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??  
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????, ? ??????????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????. ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??,  
???? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ??????, ?? ??????? ????? ??, ???  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?????? ??  
?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ???.

40 ?? ??? ?????????????, ?????????????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?????, ??? ???  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ???????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? LN ??????????????  
????????????????????? ?????????????? ???????.

41 ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????  
?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?????? 9,

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

**??? ??? ?????????????? ???????**

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

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

**?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????  
2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????  
?????? ?????????????????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??? ?????? ???  
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????? ???, ??? ??????????, ?????????????? ?????? ??????? ??? ??????????  
??? ?????????, ?????? ?????????????, ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? ?????  
????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????  
????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ???????, ?????  
??? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????.**

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

\*     ??????? ?????????????????? ? ?????????????.