

6 ????? 3 ? ??? V ?? ?????? ?????????? ???????? ? ?????? 3, ?????????? „?????????
 ???????????“, ?????? ?????????? ????????? 46—59? ?? ??????????? 2006/112.

7 ??? 53 ?? ??? ?????????? ????? ??????????:

„?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????,
????????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ?????? ????????? ?????????, ???
????????? ??????? ? ???????, ? ?? ????????? ? ??? ??????? ?????????????? ??????,
?????????????? ?? ?????????????????????? ????, ? ???????, ?????? ??? ????????? ?? ??????????
????????????“.

8 ??? 54 ?? ????????????? ?????????? ??????????:

„1. ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????,
????????????????, ???????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ?????????,
???? ?????????? ??????? ? ???????, ?????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ????, ? ???????,
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????“.

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

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

?) ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ???“.

?????????? 2008/8

9 ????????????? 6 ?? ?????????? 2008/8 ?????:

„? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ??? ? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????
????????????? ?????????“.

10 ??? 3 ?? ??? ?????????? ??-????????? ???????, ??????? ?? 1 ?????? 2011 ?.,
???????? 53 ? 54 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? ??, ?????????? ?? ? ?????? 7 ? 8 ??
????????????? ??????? ?????“.

?????????? ?? ??????????? (??) ? 282/2011

11 ??? 32, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15
???? 2011 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 77, 2011 ?., ??? 1)
????“.

„1. ??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????,
????????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????
????????????? ? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112/??, ?????????? ?????????????????? ?? ??????,
????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???“.

2. ???????? 1 ?? ??????? ??-????????? ? ???????? ??????:

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

[...]“.

12 ???????? ??? 33 ?? ??? ???? ?????????? ?? ??????????:

„??????????? ? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112/? ???? ?????????? ?????? ????????? ??????,
????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????, ??????????, ???????, ??????, ??????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????.

???? ?????????????? ?????? ?????????? ??-????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?
????????????? ?? ??????“.

13 ??? 33? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????? ? ?????????? ??
????????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ????????? 2013 ?. (?? L 284, 2013 ?, ???. 1),
?????????:

„??????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ???????, ??????, ??????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ??
????????????????, ?? ?? ??????? ?????????? ??, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
???? ?????????? ??????, ?????? ? ??????? ?? ??? 53 ? ??? 54, ????????? 1 ?? ??????????
2006/112/?“.

??????????? ?? ???????????? ? 1042/2013

14 ????????????? 15 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 1042/2013 ?????:

„? ?????????????? ? ?????????? 2006/112/? ?????????? ?? ?????????, ??????????????, ???????,
??????, ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?????? ??
?? ??????, ?? ??? ?? ??????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????
????? ?? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ????? ??????????“.

??????????? (??) 2022/542

15 ?????????? ????????????? 18 ?? ?????????? (??) 2022/542 ?? ?????? ?? 5 ????? 2022
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ? (??) 2020/285 ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 107, 2022 ?, ???. 1):

„? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????
????????????????, ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ??????? ?? ???????, ?????? [...] ?????????????? ?
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?
????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????
? ?????? ?????????“.

16 ??? 1 ?? ?????????? 2022/542 ?????? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ?

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

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

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

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

17. ???? 278 ?? Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (????? ? 227/2015 ?? ????????? ??????) ?? 8 ?????????? 2015 ?. (Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 688 ?? 10 ?????????? 2015 ?. (???????? ??-???????? „?????????? ??????”), ?????????? „????? ?? ?????????? ??????”, ?????????? ??-?????????):

„2. ??????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????, ?????????? ????? ??????, ? ??????, ?????? ??????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????. [...]

[...]

6. ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 2, ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????:

[...]

b) ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????????????, ???????, ??????, ??????????????, ????????????????? ?? ?????? ??????? ???????, ??? ??????? ? ??????, ????? ? ?? ??????????? ? ??? ?????? ??????????????? ??????, ??????????????? ?? ?????????????????????????????? [...].

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

18. ???? 22, ?????????? 4, 5, 7 ? 8 ?? Hotărârea Guvernului nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (?????????????????? ???? ?o1 ?? 6 ?????? 2016 ?. ?? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? 227/2015 ?? ?????????? ??????) (Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 22 ?? 13 ?????? 2016 ?.) ??????????:

„(4) ???????, ?????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ???????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ?????? ????????? ???????, ????????? ????????????? ? ????? 278, ????????? 6, ????? b) ?? ????????? ??????, ????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????, ??????? ?????? ?? ??????????? ??????? ??????.”

(5) ????????? 4 ??????? ??-?????????? ?????????????????? ??:

a) ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????, ??????? ?????????????????, ?????????, ??????? ?? ?????????????, ?????????, ???????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????; [...]

[...]

(7) ??????????? ? ???? 278, ????????? 6, ????? b) ?? ????????? ??????? ??????????????

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

(8) ??????????? ?? ??????? ?? ?????????, ???????????????, ???????, ??????, ???????????????,
?????????????????? ?? ????????? ????????? ?? ?????????, ????????? ?? ????? ??, ?? ?? ??????? ??
??????????????, ?? ?? ????????????????????? ?????, ????????? ?? ???????????????, ??????????? ??
???? ??????????? ??????, ??????? ? ????????? ?? ????? 278, ????????? 5, ????? f) ? ????????? 6,
???? b) ?? ????????? ??????“.

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

19 Westside Unicat ? ?????????, ??????????? ? ???????, ????? ??????????? ??????????????
???????. ??????????? ?? ??????????????? ????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? StreamRay USA Inc.
(?????????? ??-???????? „StreamRay“) ?? ????????? ????????????? ? ????????? ??????????? ??
?????????? ??-?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ????? ? ??? (?????????
??-???????? „?????????????“), ??????????????? ? ??????.

20 StreamRay ? ????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??, ????? ?????????
????? ??????????????????? ?? ??? ?????? ? ??? ??????? ? ??????????? ?? ?????? ??????? —
?????????? ??, ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?????????.

21 ?????????, ????? ??????????? ??????????? ?? Westside Unicat, ????????? ? ??? ??????????
????????, ????????? „???????? ?? ?????????“ ? ??? ?? ??????????????? ??????????. ??
?????????? ? ???????????, ? ????? ??????????????????? ??? StreamRay, ?? ?????????? ?????????,
? ????? Westside Unicat, ?? „????????? ? ?????? ?????? ???“, ????????? ?? ?? ??????????????,
????????????? ? ??????? ?? ??? ??????????????, ? ??????? ????????? ????? ????? ?? ?????
?????????? ?? ?????????.

22 StreamRay, ????? ?????????????? ??????? ?? ??? ??, ????????? ?????????????? ??????????
????????, ?? ?? ????? ?????????? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??
?????????????????? ? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ? ????????? ??-?????????? ??????,
???????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????. ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ????? ??
Westside Unicat, ????? ?? ??? ?????? ?????? ????? ?? ??? ?? ?????????.

23 ??? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??
???????? ?? 1 ??????????? 2019 ?. ?? 30 ??? 2020 ., ?? 13 ??????? 2020 ?. ????????? ??????
?????? ????????????? ??, ????????? ?????? Westside Unicat ?????? ?? ??????? ??????????????
??? ? ?????? ?? 640 433 ????????? ???.

24 ??? ??????? ?? ????????? ?? ??????????????????, ?? ????????? ?? ????????? ?? Westside
Unicat ??? ??????????? ?? ??????????? ?? SteamRay, ?? ????? ?? ????????? ?? ?????????,
????? ?? ? ??????????????? ?? SteamRay, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ? ??????????????? ? ???
278, ????????? 6, ????? b) ?? ????????? ??????. ????????? Westside Unicat ? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????? ??????????, ????? ? ?????? ?? ?????????????? ? StreamRay
?????????. ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ?? ????????? ??
???? 53 ?? ??????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ???????????????,
????????????? ? ??????? ?? 8 ??? 2019 ., Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388), ????????? ??????
?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?
?????????? ??????????? ??? ??????, ??????????? ?? ??? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ??????

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

25 ???? ????? ????????????? ? ????????????????? ???? ????? ????? ????? ????????????? ???? ?
????????????, Westside Unicat ?????? ?????? ???? Tribunalul Maramure? (???????? ????
????????????, ???????), ????? ????????? ????????? ????????? ? ????????? ?? 19 ????????? 2021 ?.
???????????? ????? ????????????? ??????, ?? StreamRay ? ????????????? ???? ??????????????
???????????????? ???????, ?? ??? ????????????? ? ????????????? ? ???? ????????? ??????? ??
???????????????????? ????????????? ? ????????? ?????????.

26 ???????????? ?????? ????????? ????? ????????? ????? Curtea de Apel Cluj (???????????????? ????
????, ???????) — ????????????? ????????????? ? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ??
????????????, ?? ????? ????????????????????? ???? ????????????????????? ?????????, ????? ? ????????? ?????????????,
?????? ????????????? ???? ???? ???? ? ????????????? ????????????? ??????? ???? ????????????? ???? ?????
????????????, ??????? ???? ???? ????? ???? ????????????????? ?????? ??????. ??????? ????????????? ????? ?
??????, ? ????? ? ????????????? ????? ?????????????, ??????? ???? ???? ?????, ?? ????? ????????????????? ??
???????????????????? ????????????????? ????????????? ? ????????? ????????????? Westside Unicat ?????????????
?????? ???? ???? , ????????? ???? ????????????????? ? ????????? ????????????????? ???? ?????, ?? ????? ?
???????????????? ????????? ???? 8 ??? 2019 ?., Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388).

27 ? ????? ????????????? ????????????????? ????????????? ???? ????????????? ????? ????????????????????? ??
Westside Unicat ??????? ????????? ? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ??
???????????? ???? ????????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ????????? ???? ???? 53 ???? ?????????????
2006/112, ????? ? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????? ?????????????.

28 ??? ????? ????????? Curtea de Apel Cluj (???????????????? ???? ????) ??????? ???? ????
???????????????????? ? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????????????????? ?????????.

„1) ?????? ???? ???? 53 ???? [???????????? 2006/112] ???? ???? ????????? ? ??????, ?? ???? ????????? ?
??? ????????? ???? ???? , ????????? ???? ???? , ? ????????? ?????????, ????????????????? ???? ????????? ??
???????????? ???? ????????????? ???? ?????????, ????? ???? ????????? ? ????????????????? ????? ? ?????????
???????????? ???? ??????, ????????????? ???? ???? ???? ????????? (???????????? ???? ????????? ?????????????
??? ?????)?

2) ??? ????????????????? ????????? ???? ????????? ????????????????? ??????, ?? ????????????????? ??
??????, ????????? ???? ? ???? 53 ???? [???????????? 2006/112], ? ??????? „????????, ??????? ????
???????? ???? ????????????? ?????????????“, ?? ????????? ???? ? ?????????, ??????? ????????????? ??
???????????? ???? ?????????????, ?????????, ????? ? ????????????? ????????????????? ???? ??????,
????????, ??????? ????????????? ??????? ?????????, ??? ????? ???? ???? ????????? ?????? ?????,
???????????? ???? ???? ?????????????“.

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

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

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

30 ????????????????, ?? ???? ???? ????? ????????? ????????? ???? ????????????????? ?????????????, ???????
???????? ????????? ???? ???? ????????? ????? ????????? ???? ???? ???? ???? 53 ???? ????????????? 2006/112
???????? ???? ???? ????????? ? ??????, ?? ???? ????????? ???? ?????, ????? ????????????????? ??????? ??

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

31 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ??????? 44 ? 45 ??
?????????? 2006/112 ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????? ????????? 46—59? ?? ??? ???????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf
konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 20).

32 ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????, ????????? 44 ? 45 ?? ??????????
2006/112 ?????? ?????????????? ??????? ????????? 46—59? ?? ??????. ?? ??????????? ?? ??????
????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????????? ? ????????? 46—59?. ??? ??? ?? ? ????, ?????????????? ??????? ??????? ?
????????? ?? ????????? 44 ? 45 ?? ??????? (????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna,
C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 21).

33 ?? ??? ??????, ?? ??? 53 ?? ??????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ??
13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 22).

34 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????,
????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? 8 ??? 2019 ?,
Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388, ?. 36—42), ?? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????.

35 ??? ??, ?????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??? ???????????????,
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????? ??
?????????????, ??????? ?????????????? ? ??? 9, ????????? 2, ????? ?), ?????? ??? ?? ?????
????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1), ?????????? ? ??????????? 2002/38/?? ?? ?????? ?? 7 ??? 2002 ?. (?? L 128, 2002 ?, ???.
41), ?????? ? ? ??? 52, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ? ?????????????? ? ? ??? ??? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????,
?????, ??? ??? ? ?????????? ? ??????????? 2008/8, ??? ?? ?? ? ??? ? ??? ? ?? ? ???
?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????.

36 ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ??? 9, ????????? 2, ?????
?), ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? 77/388 ? ? ??? 52, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?
?????????????? ?? ? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388), ?? ?????? ?????
?? ??????????????, ??????????????????, ?????????????, ??????????, ??????????????????????, ?????????????????????
??? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ? ??? 53 ?? ??????????? 2006/112, ??? ??
????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????,

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

37 ????????????? ???????, ?? ????? ?????? ?????? ? ??????? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen
(C?568/17, EU:C:2019:388), ??????? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ???????????, ???????
?????????? ?? ? ??? 9, ????????? 2, ????? ?), ????? ??? ?? ????? ??????????? 77/388 ? ?
???? 52, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ????????????? ???????
?? ?????????, ????????? ?? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ??? ??????????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ? ??????? ????????????????? ?????.

38 ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ??
????????? ?????????? ?? ?????? ????????? „????????“ ??????????? ?????????? ?????????????.
???????????????? ?? ??? ????? ?? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????
????????????? ? ????????? 2006/112 ????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????“, ?????????? ? ??? 53 ?? ??? ?????????, ??????? ?? ?? ??????? ???
???????????????? ????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?????????
?? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????????.

39 ??? ?????? ?? ?????????????? ??-?????? ?? ??? 33 ?? ??????????? ?? ????????????? ?
282/2011, ? ????? ?? ?????????, ?? ??????????? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112
???????????????? ?????? ????????? ??????, ????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????,
????????????, ???????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????
?? ??????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ??
????????????. ?????????, ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ???, ????? ??
?????????????? ??????? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??????? ??????
?? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ???, ?? ?? ?? ?? ??? ????? ??
?????? ?? ????????????? ???????.

40 ??-????????, ? ??? 32 ?? ??? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????, ?? ?????????,
????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????, ?????????
????????????? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112, ????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????
????????? ??????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???
?????????, ????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????
????????.

41 ?????, ?? ??? 33? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??
?????????????? 15 ?? ??????????? ?? ??????????? ? 1042/2013 ?????, ?? ??? 53 ?? ??????????
2006/112 ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????? ?????? ??
????????????????, ? ?? ??????????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??? ??, ?????? ???
????????, ?? ?????????? ?? ??? 53 ?? ????????? 2006/112 ?? ????????? ? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???????.

42 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ??????????? ? ??? 53 ??
?????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????,
????????????????? ? ??? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ???????, ? ??? ??
????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????
????????.

43 ??? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ????????? ? ?????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ??????????

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

44 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ???????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????? ?? ???
?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ? ??? ??? ?? ??? ??
?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????

45 ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??,
????? ? ?????????????????? ???????, ?????????? ?????????? ??? 398 ?? ?????????? 2006/112.
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? 19 ????? 2021 ?.
(Document B — taxud.c.1(2021)6378389—1016), ?? ? ?????? ?????? ?????????????, ?? ??????
??????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ?
????????? (????????? ?????????), ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? — ? ?????? ??????, ?????? ???
????????????? ?? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ???, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 53
?? ?????????? 2006/112.

46 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 53 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ???????,
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????,
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ??????????

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

47 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????.

48 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????? ??????.

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

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

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

???? 53 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????, ????????? ? ??????????
2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?.,

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

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

????????

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