

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

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

??? 23?? ?????????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 53 – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? – ?????? ?????????? ????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? – ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????»

????? ???????? C?532/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Cluj (????????? Cluj, ??????????) ?? ?????????? ??? 3?? ?????????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 9 ?????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca,

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cluj

?????

SC Westside Unicat SRL,

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

????????????? ??? ????? E. Regan (?????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????, I. Jarukaitis ??? ?. ?????????, ?????????,

????????? ??????????????: L. Medina

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

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

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

- ? SC Westside Unicat SRL, ?????????????????? ??? ??? L. M. Roman, avocat?,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Gane ??? O.?C. Ichim,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? T. Isacu de Groot,

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

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

?????????

6 ?? ???????? 3 ?? ?????? V ?? ?????? ???????? ???????? ?????? 3, ?? ?????
????????????? «???????? ??????????» ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 46 ?? 59? ?? ????????
2006/112.

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

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

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

«1. ?????? ???????? ?????????? ?? ?????? ???????? ?????????????, ??????????????,
????????????, ?????????????, ?????????????, ????????????? ? ????????? ?????????????,
??? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????? ?????????????????, ?????? ?? ???????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????
?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ??? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????»

2. ?????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?
????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????:

?) ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

?) ?????????????????????? ? ?????????? ?? ???????? ???????? ?????????? ??????»

? ?????? 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/?? ???????? ?? ?? ?????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2011, L 77, ? 1),
??????? ?? ?????:

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

???????????? ???? 53 ??? ?????? 2006/[1]12/?? ?????????????? ??? ??????
???????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?????????????????????????? ??? ??????????
??? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????.

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

?) ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????,
????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??????????, ??????????, ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??????????????

[...]».

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

«?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 53 ??? ?????????? 20[0]6/112/??
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????????????, ?????????????, ??????????????????, ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????,
????????? ?????????????????????? ??????????????????.

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

13 ?? ?????? 33? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????????????? (??) 1042/2013 ??? ??????????????, ??? 7?? ?????????????? 2013 (?? 2013, L
284, ? 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 ????? ??????
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?? 2022, L 107, ? 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 (????????????????? ?????????? ??' ?????. 1 ??? 6?? ?????????????? 2016 ??? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 227/2015 ?????? ?????????????????? ??????) (
Monitorul Oficial al României, ?????? I, ?????. 22 ??? 13?? ?????????????? 2016) ?????????????? ?? ?????:

«(4) ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????????????, ?????????????, ?????????????????????, ?????????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? 278, ?????????????? 6, ?????????? b, ??? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????
????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????,
????????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ????????????? ?
????????????????? ??????????»

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

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

????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 53 ??? [???????? 2006/112] ?????? ??? "?????
???? ?????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????", ?????????? ?????? ? ?????? ???
???? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? web, ? ?????? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????
???? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????;»

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

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

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), ??? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? web ??? ?????????????????? ?????????? ????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

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

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

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/E? ?? ???????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008,

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

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

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

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