

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

17 ??? 2014 ??????(*)

„??? — ????????? 2006/112/? — ??????? 16 ? 18 — ????????? ?????? — ????, ????? ??
???????? ?? ??????? ?? ?????? — ?????????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ??????????
?????????? ???? ?????????????? ?? ????????? — ??????“

?? ???? C?438/13

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Curtea de
Apel Bucure?ti (????????) ? ??? ?? 9 ????? 2013 ?, ????????? ? ???? ?? 2 ????? 2013 ?, ?
???????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

BCR Leasing IFN SA

?????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de administrare a marilor contribuabili,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de solu?ionare a contesta?iilor,

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

???????? ?? ?? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????????? ?? ??????, G. Arestis ? A?. ??????????
(?????????), ?????,

?????????? ??????: M. Szpunar,

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

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

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

— ?? BCR Leasing IFN SA, ?? D. Dasc?lu, ???????,

— ?? ????????????? ?????????????, ?? R. H. Radu, ? ??????????? ?????????????,

— ?? ????????????? ?????????, ?? G.?D. Balan ? L. Lozano Palacios, ? ??????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 16 ? 18 ??

2006/112/?? ?? 28 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7; ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?,
??? 15; ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? BCR Leasing IFN SA (??-????????
„BCR Leasing“) ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia general? de
administrare a marilor contribuabili ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia
general? de solu?ionare a contesta?iilor (????????? ??-????????? ??? „Agen?ia“) ??? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (??-????????? „??“) ?? ?????, ????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????.

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

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

3 ???? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

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

[...]“.

4 ???? 14 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

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

2. ? ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ? ????????? 1, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ??????;

[...]

) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??
?????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???-????? ??? ??????????
?? ?????????????? ??????;

[...]“.

5 ? ???? 16 ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

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

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

6 ??? 18 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????

„????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????“:

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

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

?) ????? ? ?????????, ?????????? ? ??? 19, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????
???? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ? ?????? ?)“.

7 ??????? 184—186 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 5, ?????????????
„????????? ?? ?????????????????“, ?? ?? ?, ??????????? „????????????? ?? ??????“, ?? ???
????????????, ??? ?????????? ??????????

„???? 184

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

???? 185

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

2. ??? ?????????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??
? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?
?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 16.

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

???? 186

????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? 184 ? 185“.

??????????

??????????

8 ???????? 1251, ?????? ?????, ????? 16 ?? ????? ? 571/2003 ?? ????????? ??????
(Monitorul Oficial al României, ???? I, ? 927 ?? 23 ????????? 2003 ?.) ? ????????? ?????????,
?????????? ?? ???????? ? ????????? ?????????????? (??-???????? „?????????? ??????“), „[...]
?????????? ????????? ?? ????????? ?? ???? 128, ?????? ?????????“ ?? ???? ??????.

9 ???? 128 ?? ?????????? ??????, ?????????? „????????? ?? ?????“, ?????:

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

[...]

3. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????:

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

[...]

4. ???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????:

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

b) ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ? ??
????????????? ?????? ?? —
????????? ?? ?????????? — ?? ?????????? ??????;

c) ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ??????, ??????????
?? ?????????????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? 149, ?????? (1), ?????
a), ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????, ??
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? — ?????? ?? ?????????? — ??
????????? ??????;

d) ?????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? (8) ????? a)—c);

[...]

8. ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????:

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

b) ??????? ?? ???? ?? ??????????? ??????????? ??????? ???????????, ????? ???? ?
??????????????, ????? ? ????????????? ????????????? ??????????? ???????, ??? ?????????,
???????????? ? ????????????? ???????????;

c) ???????, ??????????? ?? ???????, ? ????????????? ?? ?????? ?????”.

10 ??????? ??????????????? ?? ???? 129, ?????? ?????, ????? a) ?? ????????? ??????
„?????? ?? ????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????“ ?????????????? ??????????? ?? ???????.

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

11 ????? 6 ?? ?????????? ? ???? ?? ??????????? ?? ????????? ???????, ?????????? ? ???????
?? ?????????????????? ? 44/2004 (*Monitorul Oficial al României*, ???? I, ? 112 ?? 6 ????????? 2004
?), ? ??????? ?????????, ??????????? ?? ??????????????????? ? ????????? ???????????????,
????????????:

„????? 6

[...]

6. ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ? ????????? ????????????? ???? ,
?????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ???? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???????
?? ???? 128, ????????? 4, ????? d) ?? ????????? ???????, ??? ????????????? ?? ?????,
???????????? ? ?????????, ?? ??????? ?? ???? ?? ?????????????????????, ????? ?? ???? ??
???????????? 30 ????????????? ???, ??????? ?? ????????????? ?? ????????? [...]”.

12 ? ??????????????? ?? ?????????????????? ? 15/2012 (*Monitorul Oficial al României*, ???? I, ?
621 ?? 29 ?????? 2012 ?.) ????????????? ?????????????????? ?????? ???? 128, ????????? 4, ????? d)
? ????????? 8, ????? a)—c) ?? ????????? ???????, ??????, ????? ?????? ? ???? ?? 1 ??????
2013 ?. ???? ???? ? ??????? ?? ?????????????????? ? 1071/2012 (*Monitorul Oficial al României*,
???? I, ? 753 ?? 8 ??????? 2012 ?.) ????????????? ?????????????????? ?????? ???? 6, ????????? 6
?? ??????????? ? ???? ?? ??????????? ?? ????????? ???????, ? ???? ?? 1 ?????? 2013 ?.

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

13 BCR Leasing ? ??????????? ??????????, ??????????? ?????????? ????????. ?????????????
?????????? ?? ?????????? ????????????? ???? ???????????, ?? ???? ?? ?????????? ??????? ???????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??. ??????????????? ?? ????????????? ???? ?????????????
???????????????? ????????? ?????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ????????????? ???? , ????? ????
?????????????? ?? ????????????? ?? ???? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????????, ???? ????????????? ??
???? ????????????? ?????? BCR Leasing.

14 ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????????? BCR Leasing ? ??????????? ??
????????? ???? ?? ?????????????? ?? ??????, ????????? ? ?????????????????? ??????????????????????
?????????? ????????????? ?????????? ??????????????????????????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ???? ,
????????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? BCR Leasing ?????,
????? ? ????????? ?? ???? ?????????. ???? ???? ???? ?? ?????????????????????????????????????? ??
???????? ??????????????? ??, BCR Leasing ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????

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

15 ???? ???? BCR Leasing ?? ????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????????, ????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ????????? ? ?????? ??
?????????? ????????????? ???.

16 ? ??????? ?? ???????, ?????????? ??? 2011 ?, Agen?ia ?????????? ?????????? ??
?????? ? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?? ? ??????? ?? 1 ??????????
2008 ?. ?? 31 ????????? 2010 ?. ? ??????? ?????????????? ?? ?? 30 ?????? 2011 ?. ? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ? BCR Leasing ?? ?????????? ????????????? ?? ??????????
?? ??? ? ?????? ?? 19 266 551 RON (????????? ???), ????? ? ?? ?????? ? ?????? ?? 9 502
774 RON ??? ???? ?? ?????????.

17 ? ?????????? ?????????????? ?? Agen?ia ???????, ?? ????????? ? ?????????? ?? ???
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ???
????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?.

18 ????? ???? Agen?ia ??????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????????????? ? ??? 128, ????????? 8, ????? a)—c) ?? ?????????? ??????, ?
?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???
„????????? ?????????“ ?????????? ??? 1251, ????????? 1, ????? 16 ?? ?????????? ???????.

19 ??????????? ?? ??? ?????? Agen?ia ?????????????? BCR Leasing ? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??
????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? 128, ?????? ?????????? ?? ?????????
??????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ? ?
?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????.

20 ???? ???? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??, ??????? ? ????? 16 ?? ?????????????? ??????? ???????, ?? ? ?
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????, BCR Leasing ?????? ?????
?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? — ?????, ????? ?????????? ?? ?????????? ?? Curtea
de Apel Bucure?ti.

21 ??? ???? ?????????? Curtea de Apel Bucure?ti ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????:

„???? ? ? ?????????, ? ????? ??????? — ??????? ?? ??????? ?? ?????? — ????? ???
?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ??????????????????, ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????
????????? ? ?? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ???
?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 16 ?? [????????????? ?? ??] ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 18 ?? ?????????? 2006/[112]/???“.

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

22 ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????? 16 ? 18 ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????, ???
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ???????

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

23 ??-??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 16 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????, ?????? ??????????? ?????
?? ?????? ???, ?? ?????? ??????. (?? ? ?????? ??????? ????????? EMI Group, C?581/08,
EU:C:2010:559, ? 17 ? ??????????? ?????????? ??????????).

24 ?? ??????????? ?? ?????? ?? ????? 16 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ?????
?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????? ??????, ?? ??-????? ?????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ??????????
??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??
?????????????.

25 ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????.

26 ? ?????????????????, ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?? ? ?????? ??????????. ??????,
????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
??? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????????????????. ?????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????????? „?? ?????? ?????? ?????????“ ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????. ?????????????????????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??????
?? ?????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????.

27 ?? ?????? ??????, ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 16 ?? ?????????????? ?? ???.

28 ??-????????, ?? ?? ?????? ?? ????? 18 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??
????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?????????????????.

29 ? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, BCR
Leasing ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

???? ?????????? ???. ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ????? 18, ????? a) ?? ?????????? ?? ??, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ? ????? ??-????? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ??, ? ?????????? ?????? ? ??????????.

30 ?? ?? ?????? ?? ??????????, ????????? ? ????? 18, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ? ?? ?? ?????, ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ? ? ?????? ?? „????????? ?????? ?? ??????“, ?? ?????? ?? ???? ???? 18, ????? ?), ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?????? ?????????? ??? 18, ????? ?).

31 ?????????? ?? ???? ???? 18 ?? ?????????? ?? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????.

32 ? ?????, ?????? ? ?? ?? ?????? ? ?? ? ? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????? 184?186 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ? ? ?????????? ? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? (?????? ?? ???? C?234/11, EU:C:2012:644, ? 30). ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????, ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ????.

33 ? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? 16 ? 18 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ? ??????????????????, ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ? ?? ??? ?????????? ?????????, ?? ??? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????.

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

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

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

???????? 16 ? 18 ?? ????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ????? 2006 ?????
???????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????? ?????? ?? ?
???????? ? ?????, ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?
????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????, ??????
?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?
????????? ?????????, ?? ??? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????? ?
???????? ?? ???? ?????????.

???????

* ???? ?? ??????????????: ????????