

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

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

??? 19?? ??????????? 2017 (*)

«?????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????????? ??????????? – ?????????????????? ?????????? – ?????? 273 – ?????? ?????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? – ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????? “????????????” ??? ?? ?????????????? ????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

????? ?????????? C-101/16,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Cluj (????????? ??? Cluj, ??????????) ?? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19 ?????????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

SC Paper Consult SRL

?????

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

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?s?ud,

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

?????????????? ??? ????? M. Ileši?, ?????????? ??????????, A. Rosas (?????????), C. Toader, A. Prechal ??? E. Jaraši?nas, ??????????,

????????? ??????????????: P. Mengozzi

?????????????: L. Carrasco Marco, ?????????????? ???????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 26?? ?????????????? 2017,

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

– ? SC Paper Consult SRL, ?????????????????? ??? ??? A. Bora, avocat,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Bejenar ??? E. Gane, ?????? ??? ??? ??? R. H. Radu,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Owsiany-Hornung ?????? ??? ??? ??? G.-D. Balan,

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

??? 31?? ????? 2017,

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

????????

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

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? ?????????? SC Paper Consult SRL (??? ?????: Paper Consult) ???, ?????????, ??? Direc?ia Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca (????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Cluj-Napoca, ??????????) ??? ??? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud, ??????????)? ?? ?????????? ???, ? Paper Consult ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????? Rom Packaging SPRL (??? ?????: Rom Packaging) ?????????? ?????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? «?????????????» ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????.

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

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

? ??????? 2006/112

3 ? ?????????????????? ?????? 59 ??? ????????? 2006/112 ????? ?? ?????????????:

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

4 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ???????, ??? ????????? 2006/112, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? | ? ??????? ??????????????? «????????????????? ??? ?????? ?????????????», ????????????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 168 ??? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? X ? ??????? ??????????????? «??????????????», ?????? ?? ?????:

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????

$$[\dots]\gg.$$

6 ???? ?? ????? 178, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112:

«??? ?? ???? ?? ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ???? ????
 ???????? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????????;

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

7 ?? ????? 214, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ?????? ??????????? ?? ??????????:

«1. ?? ????? ???? ????????? ?? ????????? ????? ???? ?? ????????? ??????? ??????
 ????????????? ????????? ?? ????????? ?????????;

?) ???? ?????????? ???? ???? , ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????? 9, ???????????
2, ? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ??? ??????????
?????? ? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????????????? ??? ???
????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ????? 194 ?? 197 ?? ?? ?????
199».

8 ???? ?? ????? 273, ????? ??????, ??? ??????? 2006/112:

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

? ????????? (??) 904/2010

9 ? ?????????? (??) 904/2010 ??? ???????????, ??? 7?? ?????????? 2010, ??? ??
 ??????????? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ????
 ??????????????? ?????? (?? 2010, L 268, ? 1), ?????????? ??????????????? ??? ??????????? (EK)
 1798/2003 ??? ???????????, ??? 7?? ??????????? 2003, ??? ?? ??????????? ??????????? ???
 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? (???) 218/92 (??
 2003, L 264, ? 1). ?????? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
 ?????????? ??? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ???? ???? ??? (VAT Information
 Exchange System, ??? ?????: VIES).

10 ? ???????????? ?????? 16 ??? ????????????? ?????? ????? ?? ????????????:

«?
?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ?
?
? »

11 ?? ????? 17. ?????????? 1. ????????? ??, ??? ??????????? 904/2010 ?????????? ?? ??

????? ???? ????????????? ?????? ??? VIES ?? ?????????? ???????? ?? ???? ??????????
??????????????? ???????? ??? ??? ???? ?????? ???????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???????.

12 ???? ?? ?????? 23 ??? ????????????? ??????, ? ????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ???
??? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????????? ???????????,
?? ?????????? ????? ??? ????? ???????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ???
????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???????? ? ??? ?????? ???????
???? ??? ?????????????, ? ??????, ??????, ????? ?? ???????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
??????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????.

13 ???? ?? ?????? 62, ?????????? ???????, ??? ?????????????? 904/2010, ?? ?????? 17 ??? ?????
?????? ???????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

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

14 ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????
78bis, ?????????????? 1, ??? ordonan?a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur? fiscal?,
republicat?, cu modific?rile ?i complet?rile ulterioare (????????????????? ?????????????????? 92/2003 ?????
????????? ?????????????????? ??????????????????, ????? ??????????????????????, ?? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??????????????????) ?????? ?? ?????:

«????????? ?????????????/??? ??????????????????

?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ???????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? 11, ?????????????? 1bis ??? 1ter, ??? ?????? 571/2003 ??? ???? ?????????????????? ???????,
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? [(??? ?????: ?????????????????? ?????????)], ?? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??????????????????, ????? ?????:

a) ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ? ????????

b) ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ???????
??? ?????????????????? ????????

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? ????? ? ?????????????????? ??????????..»

15 ?? ?????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????:

«?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 78 ??? [????????????????? 92/2003] ??? ??????? ??????????????
????????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????, ??????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????
??????, ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? [???]
??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??????????????..»

16 ?? ?????? 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??????? ???/? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ????? ??????
????????????????????????? ??? ??????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????/??? ?????????? ?? ?? ?????? 78 ??? [?????????????????
92/2003] ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? [???] ??? ?????????? ???

?????????? ??, ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???????
????????????? ?????????????? ??????????? ??/? ?? ??????????? ??????/?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??
????? 85/2006 ??? ?? ?????????????? ????????????????, ??? ?????????????????? ??
?????????????????»

17 ?? ????? 21, ????????????? 4, ????????? r, ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????:

«??? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????: [...]

(r) ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????????
????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????? ??????????»

18 ?? ????? 3 ?? ordinul Preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală («ANAF») nr. 819/2008 (????????????? ?????????? 819/2008 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????: ANAF) ?????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? [ANAF] ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????»

2. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? [ANAF] ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? “????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????”.

3. H ??????? ?? ?????????? ?? [ANAF] ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 15 ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????? 44, ????????????? 3, ?? [?????????????? 92/2003].»

19 ?? ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? 3347/2011 ?? ?????????? ?? ANAF, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 78bis, ????????????? 1, ?????????? a, ?? ?????????????? 92/2003, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????»

«– 100 “?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????”?

– 112 “?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????”?

– 101 “?????? ????????? ?? ?? ?????? ??????????”?

– 300 “?????? ????????? ?? ??? [???]”?

– 301 “?????? ??????? ????????? ?? ??? [???]”?

– 390 VIES “????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????/????????????? ??????”?

– 394 “????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????/????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????”.»

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

20 ?? ??????? ???? 11?? ?????? 2012 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? Rom Packaging, ?? ???? ?? ?????????????? (?????????), ???? ?????????? ?????????? ???? Paper Consult, ?? ???? ?? Bistri?a-N?s?ud (?????????), ?????? ?????????? 190 340 ?????????? ??? (RON, ??????? 44 560 ????) ?? ?????????????????????? ??? ???, ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ???? 3 ?????????? 2011.

21 ?????????? ??? ? Rom Packaging ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? 7 ?????????? 2010 ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???? ??? ??? 1?? ?????????? 2010 ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? Paper Consult ??? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ??? 45 680 RON (???????? 10 694 ????), ???? ?? ???? ??? ???? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ???? ???? Rom Packaging ??????? ??????????.

22 ? ?????????????? ??????? ??? ??????? ? Paper Consult ???? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? 17?? ??????? 2014 ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? Cluj-Napoca. ??? ?????????, ? ??????? ?????????? ??? ?????? ? Paper Consult ???? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? 8?? ??????? 2015, ?????????? ??? ?? Tribunalul Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud).

23 ? Paper Consult ??????? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? Curtea de Apel Cluj (????????? ??? Cluj). ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? Tribunalul Bistri?a-N?s?ud (????????????????? ??? Bistri?a-N?s?ud). ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ANAF ??? 21?? ?????????????? 2010, ?? ??? ?????? ? Rom Packaging ???? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ???? ?????????????????, ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ??? ANAF ??? ???? ?????????????? ???? ??????. ? Paper Consult ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??????, ? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ???, ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?? ??????? ??? ??????.

24 ? Paper Consult ?????????????? ???, ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 178 ??? ??????? 2006/112.

25 ?? ??????? ?????????????? ??????????, ??????????, ???, ???? ?? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????????????, ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ??????? ?? ??? ???? ??? ??????????????????. ???? ?? ?????????????? ???? , ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ???? ?????????????? ???? ??? ANAF, ?? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ? ??? ?????????? «????????????? ??????????????????». ??????, ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????????.

26 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Curtea de Apel Cluj (????????? ??? Cluj) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????????? ? ?????? 2006/112 ?? ?????? ??????? ? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????,
? ?????? ????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ? ???, ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????;

2) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ? ??????
2006/112 ?? ??????? ??????? ?????? ??? ??????, ??? ?? ??? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???????, ??????? ?
?????????? ??? ???? ??? [ANAF] ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??? ?? ??? ???????????, ?????
????????? “?????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????”;»

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

27 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????,
????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
??? ??????????, ??????????? ??? ?? ?????????????????? ??? Paper Consult ?????????? ?????????????????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? Rom Packaging ?? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ???????????,
????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????.

28 ?????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ??????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??
?????? 267 ?????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????
?? ???????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????????, ??? ?? ???
?????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
??? ??? ??? ?? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????. ???????, ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??????????????
?????????, ??????????, ?? ?????????????? (????????????? ??? 15?? ?????????????? 2013, Križan ?.??., C-
416/10, EU:C:2013:8, ?????? 53, ?????? ??? ??? 21?? ?????????????????? 2016, Vervloet ?.??., C-76/15,
EU:C:2016:975, ?????? 56).

29 ?????????, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????
????????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????. ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????,
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?, ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????????? ??? 15?? ?????????????? 2013,
Križan ?.??., C-416/10, EU:C:2013:8, ?????? 54, ?????? ??? ??? 21?? ?????????????????? 2016, Vervloet
?.??., C-76/15, EU:C:2016:975, ?????? 57).

30 ?? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ANAF, ? Paper Consult ?????????? ??????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
???. ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112.

31 ????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ???????????.

32 ????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????????.

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

33 ?? ?? ??????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ???' ???????, ?? ? ??????? 2006/112 ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????, ????? ? ??????? ????? ?????? ????, ? ????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ????? ????? ??? ??? ????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ????????? ? ?????????? ??????? ??? ? ??? ????? ?????????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???????, ??? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ????? ????? ?????? ??? ?????????? ??????.

34 ?? ?? ??? ??????????? ?????????, ???' ???????, ?? ?????????? ???????, ??????, ??? ??????????????? ????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???, ???, ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??????? 2006/112 ?????????????? ??? ??????????????

35 ????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ???, ????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ????? ??????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ????????? ? ??????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ????? ? ??? ?????????????? ??? ????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? (??., ?????, ??????????? ??? 25?? ??????????? 2001, ?????????? ????? ?????????, C?78/00, EU:C:2001:579, ????? 28, ?????? ??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ????? 37).

36 ????? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ????? ??????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 167 ?? ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ??????????, ?? ??????????????????. ?????????????, ?? ??????????? ????? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????? (??., ?????, ?????????????? ??? 21?? ?????????? 2000, Gabalfrisa ?.??., C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145, ????? 43, ?????? ??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 38).

37 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ???' ?????? ?? ??? (??., ?????, ?????????????? ??? 21?? ?????????? 2000, Gabalfrisa ?.??., C?110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145, ????? 44, ?????? ??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373, ????? 39).

38 ?????????, ?? ????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ????
????????????? ??? ??? ????????? ?????????????? ? ???????????.

39 ???? ?????? ??? ?????????????? ????????????? ? ??????????????, ??? ?? ?????? 168, ?????????
??, ??? ????????? 2006/112 ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????,
??????, ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? «????????????? ???? ????» ???? ??? ?????? ???
?? ?????? ????????? ???, ?????????, ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
???? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????
????? ???? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????,
?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???? (??.
????????, ?????, ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Tóth, C-324/11, EU:C:2012:549, ??????
26, ?????? ??? ??? 22?? ????????????? 2015, PPUH Stehcomp, C-277/14, EU:C:2015:719, ?????? 28
??? ?????? ?????????????????? ???????????).

40 ???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ??????? ?????????????? ??
??? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? , ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112 ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238 ??? 240 ??????

41 ???? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ???? ??? ?? ??
????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????
(????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport, C?284/11, EU:C:2012:458, ??????
62 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone, C-332/15,
EU:C:2016:614, ?????? 45).

42 ???? ??????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ?? ??????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria
Transport, C-284/11, EU:C:2012:458, ?????? 71, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2016, Astone, C-
332/15, EU:C:2016:614, ?????? 46). ??? ?? ?????????????? 6?? ?????????????, ?????? ?????????????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 40 ??? 43 ??? ?????????????? ???, ??? ???
????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????

43 ??????, ???? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ??????????????????
?????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????????. ?????????, ?
????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????? 2006/112, ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ? ??????????????????
(????????? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11,
EU:C:2012:373, ????????? 42 ??? 43 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

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

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

45 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ????????????????? ???, ?????????????? ?? ??????????
?????????????????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ? ????? ?????????????? ????? 4 ??????????????
2015, ??? ? ????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ????????????? ?????????????
??? ??????????, ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? 2013, ? ?????????? ????????? ???
???????????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ????????????????????? ?????? ?????? ?????
41,1 %.

46 ??' ?????, ?????, ? ?????????? ?????????? ??????????????, ????? ??? ??' ??????????????
?????????, ??? ? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????????, ??? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????,
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????????. ?????????, ? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???.

47 ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ???, ??
????? 325 ?????, ?? ?????? 2, ?? ?????? 250, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ???,
?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
?????????????????? ?? ????????????????? (????????? ??? 17?? ?????????????? 2015, WebMindLicenses,
C-419/14, EU:C:2015:832, ?????? 41 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????). ?????????, ?????????
?????? ?????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (??.
????????? ??? 26?? ?????????????????? 2013, Åkerberg Fransson, C-617/10, EU:C:2013:105, ?????? 26).

48 ?????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 9??
????????? 2015, Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiag? Andrei, C-144/14, EU:C:2015:452, ??????
26 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

49 ?????? ?? ?????? 273, ?????? ?????????, ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????
??? ?????????.

50 ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????. ?????? ??????????, ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??? (????????????? ???
21?? ?????????? 2000, Gabalfrisa ?..?, C-110/98 ??? C-147/98, EU:C:2000:145 ?????? 52, ??????
??? ??? 21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-142/11, EU:C:2012:373,

51 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
 ???? ????????????? ????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
 ????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???, ????????????????? ????? ?????? ????? ????? ?? ??????
 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ????????????????? ??? ?????????? ????? ?? ???????
 (??., ?????????, ????????????? ??? 21?? ????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C-80/11 ??? C-
 142/11, EU:C:2012:373, ????? 65, ????? ??? ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans, C-642/11,
 EU:C:2013:54, ????? 50).

53 ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ? ??????? ???? ?????? ?????? ???????
 ??? ?????????? ???? ????????????? ???? ???? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????
 ???? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????, ???? ?????? ??? ?????????????? ???? ???
 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????????????
 ??? ???? ?????????? ??????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????,
 ???? ??????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????
 ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
 ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??
 ??? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
 ????? ? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?????? ?????????.

55 ????, ?????????? ???, ??????????????? ??? ?????????? ???? ???? ?? ?????? ???? ??
 ??? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????? ? ?????? ???????
 ????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????, ???? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????
 ????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????
 ????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
 ?????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
 ?????????? ???? ?????????? ??? ????????????????? ??????? ??????,

56 ?????? ? ??????? ????????? ??? ?????????????? ??? ??? ????? ?????????????? ??????????
 ??????? ?? ?????????? ????????? ?????????????? ???????, ??????? ??? ?????????????? ????? ??????
 ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ????? ??? ???, ?????????????, ??? ?? ??????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????
 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ???
 ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????, ? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????
 11, ?????????????? 1ter, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?
 ?????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????
 ?????????? ??? ???, ?????????????, ?? ?????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ???????
 ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? «?????????????????????????????????» ????? ?? ??????????????, ?????
 ??? «?????????????????????????????????» ??? ?????, ?? ??????????????? ??? ??? ??? ??????? ? ?????????? ?????

57 ??????, ? ????????? ????????? ??????? ?? ? ??????? ????????? ??????????????
 ??? ??, ??? 1?? ????????? 2017, ?? ????????? ????????????????????????? ??????????????
 ??? ??? ????????? ?????????, ?? ????????? ????????????? ?? ????????????????? ???
 ?????????????, ??? ?? ?? ????????????????? ????????????????? ?? ?? ?? ?? ??
 ????????????????? ?? ?????, ?? ????? ????????? ?? ????????? ????? ????????? ??? ??
 ??????? ?? ?? ????????? ????????????? ?? ????? ????????????????????? ????? ?? ?????????
 ?? ????? ????? ?????????.

59 ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
 ????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 11, ??????????? 1ter, ??? ?????????????? ??????, ??? ??
 ?????? ??? ??? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
 ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ??? ?????????????? ??
 ?????????????????? ??????? ?????????????????? ????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
 ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ????? ?????, ?????????? ??? ? ??
 ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ??????????.

61 ???????, ??? ?????????? ???????? ?????? ?? ?????? ? ???????? ??? ? ??????
2006/112 ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ????????, ??? ? ???????? ???
???????? ??? ?????? ?????, ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ????????? ??? ??????
??? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ??? ???? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ???????
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ? ??????? ??????? ??? ?
??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????, ??? ? ???????????
????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????, ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????? ??????????????? ???
?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ???
?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ??????????????
???????

62 ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ????????????, ?? ??????????? ??? ????? ??????? ???
 ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????? ? ????????? ????? ??????? ??? ???????
 ??????, ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??
 ?????????.

?????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? «EU
Pilot» ??????? ?? ??? ??????? ????? ?????? ?????? ???????, ??? ??????? ??? ???????,
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ????
????????? ?????? ?????????? ????? ?? ??????? ??? ??????. ?????????, ? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? 2007.

64 ???????, ?????????????????? ???, ?????? ?????? ???????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
?????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 267 ?????, ??
????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ??????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???'
?????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ???????????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??????? (??, ?????????????? ??? 10?? ?????? 2012, Santander Asset Management SGIIC
?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 58, ?????? ??? ??? 22?? ???????????????
2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15, EU:C:2016:717, ?????? 59).

65 ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
?????? ??????????????? ??????????. ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????????????,
?????? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????? (??, ?????????? ??? 10?? ?????? 2012,
Santander Asset Management SGIIC ?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 59,
?????? ??? ??? 22?? ?????????????????? 2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15,
EU:C:2016:717, ?????? 60).

66 ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????????????? ?????????????????, ??????, ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ???????
?????? ? ??? ?????????????? (??, ?????????? ??? 10?? ?????? 2012, Santander Asset Management
SGIIC ?.??., C-338/11 ??? C-347/11, EU:C:2012:286, ?????? 60, ?????? ??? ??? 22??
????????????????? 2016, Microsoft Mobile Sales International ?.??., C-110/15, EU:C:2016:717, ??????
61).

67 ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????? ?????????????????? ???
?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ???
?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ???, ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ??????,

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

68 ? ????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ????
?????????????? «EU Pilot». ?????????, ? ????????? ???? ????????? ????????????? ?????????????, ?
????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????, ???? ?????? ????????????? ???? ?????????
????????????? ?????? ????????????? ???? ????????? ?????, ?? ?????? ?????? ???? ???? ????????????? ????
????? ?????? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????? ??????
???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ?????????????, ????????? ?????????????
?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ?????? ????????????? ????????? ????
???????? 258 ?????. ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ????
???????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????????? ?????? ?????? ???? ????????????? ????
????????? ????????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ????????? ?????, ?????? ?????? ???? ?????? ?????????, ??? ????
????????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????????????? ????
?????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ??????, ??? ?????? ???? ????????????? ???? ?????????
2006/112.

69 ?????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ?????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ?????, ?????????? ???? ????????????????? ????
???????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ??????????????.

70 ??? ??? ????????? ????????? ????????????? ???? ?????????? ? ????????????????? ???? ??????????????
???????????????????? ???? ?????????? ?????????????.

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

71 ?????????? ???? ? ?????????? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????
???? ????????????? ????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????, ?' ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ??????. ?? ?????? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ????????????????? ???? ??????????????, ?????? ???? ???? ??????????, ??? ??????????????.

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

**? ??????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ???? ???? ????
????????? ?????? ????????????????????? ??????, ?????? ???? ??????? ???? ????????????????? ???? ??????
?????????, ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ???? ????????? ??????, ????????? ???? ????????? ????
???????????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????? ???? ????
????? ???? ? ????????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????? ????????????????? ???? ??????
???????????????????????? ?????????? ? ?????????? ????????? ???? ? ?????? ????????????????????? ??????
????? ?????????? ????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?
???????????????? ???? ??????? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ????
????? ????????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ??????, ?? ????????????? ???? ? ???? ????
????????? ????????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?????????? ????????????????????? ????
????????????, ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ?????????????
???????????????? ???? ??????? ????????????????? ??????.**

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

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