

?????????? ?? 30 ??? 2018 ?.,

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

????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“), ??-?????????? ?? ??????? 167, 168, 178 ? 273, ????? ? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?????????? (???) ? ?? ?????????????????????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ????? ?????? ? -? Lucre?iu Hadrian V?dan ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?iilor (????????????? ??????? ?? ?????????? ????????????????? – ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ???????) ? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bra?ov - Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Alba (????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? – ?????????????????? „????????? ???????“ ?? ?????? ????, ???????) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ??, ??? ????? ?? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ? ??????

?????? ?????

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

3 ??? X ?? ?????????????? ?? ???, ??????????? „????????????? ?? ??????, ??????? ?????? 1, ??????????? „????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ???????????“, ?????????? ??????? 167 — 172. ??????????? ??? 167 ?????:

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

4 ?????????? ??? 168 ?? ??? ??????????:

„?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ??????[.] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????:

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

[...]“

5 ????? 4 ?? ?????????? ??? X, ??????????? „????????, ?????????????? ??????? ?? ???????????“, ? ?????????? ??-?????????? ?? ??????? 178—183 ?? ?????????????? ?? ???.

????????????? ??? 178 ??????????:

„?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????:

?) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220—236 ? ????????? 238, 239 ? 240;

[...]"

6 ??? 179 ?? ??? ?????????? ??????????:

„????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ? ??? 178.

????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????
????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ??? 12, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????„.

7 ?? XI ?? ?????????????? ??????????, ?????????? „????????????? ?? ??????????????????????
???? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???“, ?????????? ??? 2, ??????????????
„?????????????????“, ?????????? ?????????? 213—216. ?????????????? ??? 213, ?????????? 1 ?????:

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

[...]"

8 ????? 3 ?? ?????????? ??? XI ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ??-????????????? ??
????????? 217—240 ?? ?????????????? ?? ???. ??? 220 ?? ?? ?????????????:

„????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???, ???
?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ??-????:

1) ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???;

[...]"

9 ?????????? ??? 226 ?? ??? ??????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220 ? 221:

1) ??? ?? ??????????;

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

3) ?????????????????????????? ?????? ?? ??, ?????????? ? ??? 214, ??? ??????
????????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????;

4) ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 214, ??? ??????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??

???, ??? ? ??????? ????????? ?? ?????, ????? ? ????????? ? ??? 138;

5) ??????? ??? ? ????? ?? ????????????????????? ????? ? ?? ???????;

6) ????????????? ? ??????????? ?? ????????????? ??????? ?? ???????, ??? ????????? ?
???????????? ?? ????????????????? ???????;

7) ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ???????, ???
??????, ?? ????? ? ??????????? ??????????? ?? ???????, ????????? ? ????? 4 ? 5 ?? ??? 220,
?????????? ??? ????? ?? ??? ????????????? ? ? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ??
??????????;

8) ????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????, ??????????? ???
??? ??? ? ????????? ????????? ? ??????????, ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????????? ???;

9) ????????????? ??????? ?? ???;

10) ??????? ?? ????????? ??, ??????? ??????? ?? ??????? ????????? ??????, ??????? ?????
???????? ????????????? ??????????, ????????? ????????????? ?? ?????????;

[...]"

10) ????? 4 ?? ??? XI, ??????????? „???????????? ?????????“, ??????? ??????? 241—249 ??
???????????? ??????????. ??? 242 ?? ??? ?????:

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

11) ????????? ????? 244 ?? ????????????? ?? ???:

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

12) ??? 250, ????????? 1 ?? ?????????????, ????? ?? ??????? ? ????? 5 ?? ????? ??? XI,
???????? ????????????? ??????????, ?????????:

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

13) ??? 273 ?? ????? 7 ?? ??? XI ?? ????????????? ?????????? ?????????:

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

?????????????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ??????????????? ??? ?????, ??????????????? ? ?????? 3“.

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

14 ???? 127 ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (?????? ? 571/2003 ?? ???????????
????????, *Monitorul Oficial al României*, ???? I, ?? 927 ?? 23 ??????????? 2003 ?., ????????? ??-
?????????? „?????????????? ?????????“) ??????????????:

„(1) ?????????? ?????????????? ?????“ ? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ???????????????
?????????? ?? ????? ?? ??????????????? ? ??????????? 2, ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????
?????????? ?? ??? ?????????????.

(2) ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????? ??????????? ??????????? ??
????????????????????, ??????????? ??? ??????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????? ???????????????, ??????? ? ?????????????????? ??????????? ??? ??????????????????? ?? ???
?????????????. ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????? ??? ? ??? ?????????????????? ??
?????? ?? ??? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ??-????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

[...]“

15 ???? 145 ?? ??????????? ??????????????:

„1) ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ??????????? ?????? ?????????????.

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

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

[...]“

16 ????????????? ????? 146 ?? ??????????????? ??????????:

„1) ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??????????????????, ?????????????????????????????????? ?????? ?????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????;

?) ?? ??????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
?? ??????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??????????, ????????????? ?
????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? 155;

[...]“

17 ???? 46 ?? Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de
aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal (????????????????????????????? ?????????????????????? ? 44/2004 ??
?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? 571/2003 ?? ?????????????
?????????, *Monitorul Oficial al României*, ???? I, ?? 112 ?? 6 ?????????????? 2004 ?.) ??? 1 ????????? 2007
?. ??????????????? ? ??? VI:

„(1) ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????, ?????????????? ? ?????? 146, ????????? 1 ?? ??????????????? ?????????, ??? ? ??????? ???????????????,
????????? ??????????????? ???-????????? ???????????, ?????????????????? ? ?????? 155, ????????? 5 ?? ??????????????? ?????????,
? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????, ?????????????????? ? ??????? 78. ??? ???????????????, ?????????, ????
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????? ??

?????????? ?? ???????/????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????, ?? ????? ??
??????????, ?? ????????? ?????????????????? ?????????.

[...]"

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

18 ?-? V?dan, ????????? ??????????, ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????
?? 16 ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????, ??????????? ?? 90 ?????????????, ?????????? ?
????????? ?????? 6 ??? 2006 ?. ? 8 ?????????? 2008 ?. ??? ????? ??????? ?? ?????????? ? ???????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????-????????????????? ????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????.

19 ????? 2006 ?. ?-? V?dan ????????? 29 ?????? ? ????????????? ??????, ? ? ????????? 2007-2009
?. — 70 ?????? ? ????????????? ??????. ??? ????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? 2008-2009 ?. ??????? ??????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? 19 234 596
????????? ??? (RON) (?????? 4 104 163 EUR).

20 ??? ?????, ????????? ?? ??? 2006 ?. ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????
????????? ?????????, ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ????? ?? ???, ???????
?????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ????? ??????????, ?????????? ?? 1 ??????? 2006 ?.

21 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ??? ?? ? ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ?????????????? ???????, Direc?ia General? a Finan?elor Publice Alba (????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????, ?????????) ??????? ?? ?-? V?dan ??? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????? ? 59/28.01.2011 ?. ?? ??????? ?? 3 071 069 RON (?????? 655 286 EUR)
?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? 1 ??????? 2006 ?. ?? 31 ?????????? 2009 ?, ?????? ? ?? ???????
?? 2 476 864 RON (?????? 528 498 EUR) ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? 460 660 RON (98
292 EUR) ?? ?????? ?? ??????. ??????? ?????, ?????????????? ?? ??????????, ? 6 008 593 RON (?????
1 282 077 EUR).

22 ?-? V?dan ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ???????, ??????
? ?????????? ?? 19 ??????? 2011 ?. ?????????? ?????????? ?????????????? ??, ?????? ??????? ??????? ??
????????????????? ??????? 5 735 741 RON (1 223 858 EUR), ?? ?????? 2 909 546 RON (620 821 EUR)
?? ???, 2 389 763 RON (509 913 EUR) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? 436 432 RON (93 123
EUR) ?? ?????? ?? ???????.

23 ?-? V?dan ??????? ?????? ????? Curtea de Apel Alba Iulia (?????????????? ???, ????? ?????,
?????????) ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????? ?? 19 ??????? 2011 ?.

24 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?? ? ??? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ? ??????? ??????
?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? ?? ???????
??????????.

25 ? ?????????? ? 42/2013 Curtea de Apel Alba Iulia (?????????????? ???, ????? ?????) ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ???????????????????.

26 ? ?????????? ?? 3 ?????????? 2014 ?. Înalta Curte de Casa?ie ?i Justi?ie (??????????
????????????????? ???, ??????????) ? ???????, ?? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????????? ??? ?????? ?????)
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????????????????
?????, ??????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??

27 ?? ???? ??? Înalta Curte de Casa?ie ?i Justi?ie (????????? ?????????? ???) ??????, ??
 ?????????? ??????????, ??? ???? ? ??????????, ?? ?-? V?dan ?? ?????? ?? ????? ??
 ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?? ???, ?????????? ? ??????, ?? ???
 ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ??????????????? ?? ??????
 ??????????, ??? ???? ?? ? ?????????? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ??
 ?????? ? ?????? ??? ?????? ? ????????????? ??????, ????? ?? ? ?????? ? ?????? ?? ?????
 ???? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????????.

29 Curtea de Apel Alba Iulia (?????????? ??, ??? ????) ?????????, ?? ???????????
 ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?-? V?dan ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? 15
 ????????? 2008 ?., ????????? ?? Camera Notarilor Publici Bucure?ti (?????? ?? ???????????
 ??????????, ???????, ???????), ? ?????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ???????????????
 ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ????? ??
 ?? ?????????????? ?? ???, ?????, ??????? ?? 1 ?????? 2008 ?., ?? ?????????? ?????????????
 ?? ??? ?????, ????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????. ? ??? ???? ?????? ?-? V?dan ??????,
 ?? ? ??????? 2006 -2008 ?. ????? ?????????? ??? ?? ? ??? ? ?????????? ?? ?? ???????????
 ??? ?????????????????????? ??? ? ?????? ???, ?? ?? ? ??? ?????? ??????? ? ?? ???
 ??????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??? ??????? ?? ??????? ? ??? ?????????????? ?
 ??????????????? ?? ?????? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????
 ?????? ?????????? ?? ??????????????? ???????.

31 ???? ?? ???????? ?? ?????? ?? ???? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454), ?????????? ?????????? ???? ?? ?? ????????? ???? ????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ??? ??????? ????????????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ????????????????? ???? ????????????????? ? ????????? ??????????????, ??? ?????, ??- ??????????, ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???? ?? ? ???? ????????????????? ???? ???? ???????, ????????????????????? ???? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ????????????????? ???? ?????? ?? ????????????? ???? ???? ????? ?????????????????, ??????????????????

32 ? ??????, ?? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????????? ??
 ????????????????? ???? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??, ??? ?? ? ? ??????????
 ?? ?????????? ??????? ?? ???? ???, Curtea de Apel Alba Iulia (?????????? ??, ??? ????)
 ???? ?? ?? ????????? ???? ? ????????? ?? ?? ??????????? ?????? ????? ???? ????????

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

33 ? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????? ??, ???
????) ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?????????:

„1) ?????? ?? [????????????? ?? ??] ???? ????, ? ??-?????????? ?????????????? ?? ???????
167, 168, 178, 179 ? 273, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ??????
????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ?? ?????????? ??????? ?? ??
?????????????, ? ?????? ?? ? ??????????? ?????????? ???? ???? ? ?????????? ??????????????? ?? ? ?
? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ????
?????????? ?????????? ??????????

2) ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? [????????????? ?? ??], ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? (????? ?????????? ?????????????), ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????/?????, ?????????????? ??
????????????????? ? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? (?????????????????
?????????????) ? ?? ?????? (????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????) ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????“

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

34 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ? ??? ? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????
(????????????????? ?? 11 ??? 2017 ?, Exmitiani, C-286/16, ?????????????????, EU:C:2017:368, ?. 12).

35 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??
????????????? ??????, ?????????????? ??? 1 ?????? 2007 ?. - ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ??????.

36 ? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????, ??????????????? ?????????????
?? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ? ??????????????? ?? ??, ? ??-????????????? ??????? 167 ?
168, ??? 178, ????? ?) ? ??? 179 ?? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ? ??
????????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????
?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ? ??????????
?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ? ? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ??? ? ?? ?????? ?? ??????, ??????????? ? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????
?????????????.

37 ?????? ????????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? (????????? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ? Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, ? 56 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

38 ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? (????????? ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ? Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, ? 57 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ?????????? ????? 167 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?????????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ????? 168, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????. ?????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????, ? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

40 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????? 178, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ????? 226 ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, ? 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

41 ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????????????? ??????????????????, ????? ? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 226, ????? 6 ? 7 ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C-516/14, EU:C:2016:690, ? 42 ? 43).

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

43 ?????????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C-516/14, EU:C:2016:690, ? 46 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

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

45 ???? ?????????????? ????? ?? ?????????, ??-?????????, ?????????, ??????? ??
????????????? ?? ????? ?? ?????, ?? ????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ????? ?
?????? ? ?? ????? ? ??????? ???. ?????, ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ??????? ??????? ??????????, ?? ?? ? ?? ?? ??????

46 ? ?????, ????? ?? ??????????, ?????????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ??????????, ???
???? ?? ??? ?? ?????????? ???????, ?-? V?dan ? ?????????? ????? ?????????, ????? ?????
?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????
????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????

47 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?
?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ????? ?? ??????????? ?????????????????????? ???,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????. ? ??? ?????????? ??? ??
?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?-?
V?dan ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??? ??????

48 ? ????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ?? ??, ? ??-????????? ??????? 167 ? 168, ??? 178, ????? ?) ?
???? 179 ?? ??, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????, ?????????????????????? ???, ????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
??? ?????? ??????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??????
?? ?????, ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????

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

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

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

?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ??-????????????? ??????? 167 ? 168,
???? 178, ????? ?) ? ??? 179 ?? ??, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (???) ? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????,
????????????????????????? ???, ????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????
????????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ??
??????, ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????.

????????

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