

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

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

12 ???????? 2018 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????? ?? ?????????? — ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??
„?????????“ ?? ?????????? ?????????????? — ?????? ?? ?????? ?? ?????????? — ??????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ???“

?? ??? C?69/17

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Curtea de
Apel Bucure?ti (????????? ?? ???????, ???????) ? ??? ?? 16 ?????? 2016 ., ??????? ?
???? ?? 8 ?????? 2017 ., ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ? ?????? ?????????? Gamesa Wind
România SRL,

?????

**Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? de Solu?ionare a
Contesta?ilor,**

**Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? de Administrare a Marilor
Contribuabili,**

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

?????? ?? ?: A. Rosas (?????????), ?????????? ?? ????????, C. Toader ? A. Prechal, ????,

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

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

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

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

– ?? Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ?? A. St?noiu ? O. Marian, avoca?i,

– ?? ?????????? ????????????, ?????????????? ?? H. R. Radu, ?????????????? ?? C.?R.
Can??r, R. I. Ha?ieganu ? L. Li?u, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? G.?D. Balan ? R. Lyal, ? ?????????? ?? ????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ????. 1; ???????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????, 2007 ?, ????. 9, ??? 3, ????. 7), ???????? ? ???????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ????. 1) (??????? ??-????? „????????? 2006/112“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? Siemens Gamesa Renewable Energy România SRL, ? ?????????? ?????????? Gamesa Wind România SRL (????????? ??-?????? „Gamesa“), ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?ilor (????????? ?????? „????? ??????????????“ — ?????????? ?????????? „?????“, ??????) ? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? de Administrare a Marilor Contribuabili (????????? ?????? „????? ??????????????“ — ?????????? ?????? „????? ?????????? ?? ?????? ??????????“, ??????) ?? ?????? ?????? ?? Gamesa ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??), ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????.

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

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

3 ??? 1, ??????? 2, ?????? ??????, ??????? ?? ? ?? | ?? ?????????? 2006/112, ?????????? „????? ????“, ??????????:

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

4 ??? 9, ??????? 1 ?? ?????????? ??????:

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

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

5 ??? 167 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

6 ??? 168 ?? ?????? ??????????, ?????? ? ??? ? ?? ?, ?????????? „?????????“ ?? ??????“, ??? ?????? ??????????:

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

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

?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ????? ???????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ???
????????????????? ???;

[...]“.

7 ???????? ??? 178 ?? ?????????? 2006/112:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????) ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????????? ? ??? XI, ??? 3, ?????? 3—6;

[...]“.

8 ???????? ??? 179, ??? ?????? ?? ???????????:

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

9 ??? 213, ???????? 1, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ???????????:

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

10 ??? 214, ???????? 1 ?? ?????? ?????????? ???????????:

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

?) ??? ?????? ?????????? ???, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????? 2,
????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ??????
?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????, ? ?????????? ??? ?????? 194—197 ? ??? 199;

[...]“.

11 ??? 250, ???????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??????????:

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

12 ??? 252 ?? ??? ?????? ?????????? ??????????:

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

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

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

????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????“.

13 ?????????? ??? 273, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????:

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

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

14 ??? 11, ???????? 11 ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? ? 571/2003 ??
????????? ??????) ?? 22 ???????? 2003 ?. (Monitorul Oficial al României, ??? I, ? 927 ?? 23
????????? 2003 .), ? ?????????? ?? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? (????? ??-????? „????????? ??????“), ??????????:

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

15 ??? 1471, ???????? 2 ?? ??? ?????? ?????? ??????????:

„????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? |46, ?????????????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? 5 ?????? ?????? ?? 1 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????“.

16 ??? 153, ???????? 9 ?? ?????????? ?????? ??????:

„????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
11, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
[????? ???] ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????“.

17 ???? 1582 ?? ?????? ??????? ??????????:

„(1) ??????? ?? 1 ?????? 2010 ?, ? ??????? ?? ??????????? ??????? „??????
?????????????“ ?? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ?
????? ?? ????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????
????, ??????????? ?????????????? ???????, ? ??????:

?) ??????????????? ??????? ?? ???? , ?????????? ? ??????? ? ?????????????? ? ??? 132, ??????? 1, ??? ?) ? ??????????? ?? ???? ?????????? ??? 143, ??????? 2, ??? a) ? d);

b) ?????????????? ??????? ?? ????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????,
????????? ? ??? 1321, ??????? 5, ?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????????????? ? ??? ? ? ? ???????;

c) ?????????????? ??????? ?? ?????? — ? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????????
?? ??? 133, ??????? 2 — ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?
????????, ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?????????? ?
?????????, ??????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ?
????? ??? ??????;?

d) ??????????????? ?????????????? ?? ????, ??????????? ? ??????? ? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ?? ??? 1321;

e) ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? — ? ?????? ???????, ?????????? ??
 ?????????????? ?? ??? 133, ???????? 2 — ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
 ????, ?????????? ? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????, ???? ??
 ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ??? 153 ??? ??? 1531, ??
 ?????????? ? ?????? ?????????????? ????, ?? ?????????? ? ??????????, ??? ????
 ?????????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? 150, ?????? 2.

[...]

(3) ??????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ??? 153 ? ??? 1531,
 ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????, ???
 ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?
 ??????? 1, ? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

[...]

(10) ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????:

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

[...]".

18. ???? 78, ??????? 5 ?? ordonan?a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur? fiscal? (????????????????? ?????????????? ? 92/2003 ?????? ?????????? ?????????????? ??????) ? ?????????? ?, ? ????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ????????????, ??????:

„????????????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??

? ?????????? ???? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? 11,
????????? 11 ? 12 ?? ?????? ? 571/2003 ?? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?
?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??????:

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

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

c) ?????????? ?????? ????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??????“.

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

19 Gamesa ? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ? ??????
(????????), ? ??????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????
??????.

20 ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? Gamesa ?????????? ?????????? ?????? ? ??????
?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ????. ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?????? ????. ?????????? ? ?????????-????????? ?? ???.

21 ?? 7 ??????? 2010 ?. ?? 24 ??? 2011 ?. Gamesa ? ??????? ?? „?????????
?????????????“ ?? ??????? ?? ??? 11, ??????? 11 ?? ??????? ??????, ??? ??? ?
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????
????? ?????????? ?? ??????????.

22 ?? 26 ?????? 2014 ?. ?? 29 ??? 2015 ?. ?? ?????????????? ? ?????????? ???????
??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 15 ??? 2009 ?. ?? 31 ??????? 2013 ?. ??
????? ?? ??????, ??????? ??? ?????????? ?? Gamesa ? ?????? ??????????????????
??, ? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? 3 875 717 RON
(????????? ???) (????? 890 000 EUR) ? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 2 845
308 RON (????? 654 000 EUR) ??-????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????.
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

23 Gamesa ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ????
????????? ? ??????? ?? 15 ??????? 2015 ?. ?? ?????????? ?????? „???????
????????????? — ?????????? ?????? „?????“.

24 ?? 10 ??? 2016 ?. Gamesa ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? „?????? ??????????????????“ — ?????????? ??????? „?????“ ? ?????????????? ??????? „?????? ??????????????“ — ?????????? ??????? „?????????“ ? ?????????? ??????????????“ ???? Curtea de Apel Bucure?ti (????????? ?? ???????, ???????). ?????????????? ???, ?? ??? ???????, ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 3 875 717 RON (????? 890 000 EUR) ?? ??????? ?? 15 ?? 2009 ?. ?? 31 ??????? 2013 ?. ? ?? ?????? ?????????? ??????? ???? ?? ?? 2 845 308 RON (????? 654 000 EUR), ? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? 15 ??????? 2015 ?. ?? ??????? ??????? „?????? ??????????????“ — ??????? ??????? „?????“ ? ??????? ???????.

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

26 ??? ??? ?????????????? Curtea de Apel Bucuresti (?????????? ?? ??????) ?????? ??
???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ??????? ?? ???????? [2006/112] (? ??-????????? ??????? 213, 214 ? 273 ?? ???) ???
????????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ???
?????? ????????, ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ??
?????????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????, ??
?????????? ?? ? ??????? ?? ???????, ??????? ??????, ???????, ??? ??????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?? ??? ??????

2) ??????? ?? ???????? [2006/112] (? ??-????????? ??????? 213, 214 ? 273 ?? ???) ???
????????????? ??? ?? ???? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ????????, ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ???? ??
????????????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ???????????????, ??
????? ? ?????????? ??? ?? ???? ??????? ?? ????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????????? ?? ????????,
????????? ? ??????, ? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ???? ??????“.

27 ??????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????,
?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? 2006/112, ? ??-?????????
?????? 213, 214 ? 273 ?? ??, ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ??????????
?????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ??????????????
????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ???????
????????????? ?? ??????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??
??????????, ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????.

28 ? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??

29 ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ??? 167 ? ?. ?? ??????????
2006/112 ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ? ? ??????? ??
????? ? ? ??? ??????????????. ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ? ? ????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
(?????? ? ? 19 ??????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 36 ?
????????? ?????? ???????).

30 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? (?????? ?? 19 ??????? ??
2017 ., Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ? 37 ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??).

31 ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????????
??? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????.

32 ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??? 168,
????? a) ?? ?????????? 2006/112 ??????, ?? ?? ?? ????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ???????????, ? ???????????, ?? ??? ?????????, ?? ?? ? „?????????????????“ ??
?????? ?? ??? ???????????, ?? ?? ????? ???????, ??????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ??
?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
?????? ?? ??????????? ??????, ????? ??????? ?? ? ???????????, ?? ?? ?? ?? ????? ??????? ??
????? ??????????????? ?? (?????? ?? 19 ??????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16,
EU:C:2017:775, ?. 39).

33 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ????? ??
???????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ???????????????, ??? 178, ????? a) ?? ??????????
2006/112 ????????, ?? ?????????????????????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ???????,
????????? ? ?????????????? ? ??????? 220—236 ? ? ??????? 238—240 ?? ??? (????????? ?? 19
???????? 2017 ?, Paper Consult, C101/16, EU:C:2017:775, ?. 40).

34 ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?????????????? ?? ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????, ??? ??
????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 28 ??? 2016 ?,, Astone, C?332/15,
EU:C:2016:614, ?. 45, ?? 19 ???????? 2017 ?,, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 41,
? ?? 26 ????? 2018 ?,, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 44).

35 ?????????? ??????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ? ??? 214
?? ?????????? 2006/112, ????? ? ?????????????? ? ??? 213 ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????, ??????? ??? ?????????????? ???
??????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????, ??? ?? ???
?? ??????? ?? ?????? ??-????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??????????
????????????? ???????, ?????????? ??? ?????, ?? ?????????? (???????? ?? 9 ??? 2015 ?,,
Salomie ? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 60, ? ?? 7 ??? 2018 ?,, Dobre, C?159/17,
EU:C:2018:161, ?. 32).

36 ?? ????? ???? ????, ?? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ??
?????? ?????? ?? ????? ?? ??????????? ? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
????? ??????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
(?????? ?? 21 ??????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie, C?385/09, EU:C:2010:627, ?. 51,
? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 33).

37 ????? ?? ????? ???? ?? ???????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
(?????? ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 63, ? ?? 7 ??? 2018
, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 34).

38 ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????????
????????? ?????? (?????? ?? 28 ??? 2016 ?, Astone, C?332/15, EU:C:2016:614, ?.
46 ? ?????????? ?????? ???????, ? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ?.
35).

39 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???
????????? (?????? ?? 19 ??????? 2017 ?, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?.
43, ? ?? 7 ??? 2018 ?, Dobre, C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 36).

40 ? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?? 7 ??????? 2010 ?. ?? 24
?? 2011 ?. Gamesa ? ??????? ?? ??????? ???????????, ??? ??? ? ??????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??
??????????, ?????? ?? 25 ??? 2011 ?. ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??????????.

41 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ?? ?? ?
????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????
??????????, ?????????? ??????? ?? ??????????.

42 ?????? ?? ???, ??????? ?????????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
? ?????????? ?? ?????? ?? Gamesa, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??

43 ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??-????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ???????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??
????????? ?????????? ?? Gamesa, ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ???????.

44 ? ?????? ?? ??? ??????????? ?????????? 2006/112, ? ??-????????? ??????? 213, 214 ?
273 ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ????

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

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

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

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

? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ??
?????? ?? 13 ??? 2010 ?, ? ??-????????? ?????? 213, 214 ? 273 ?? ???, ?????? ?? ??
????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ??????????????,
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????.

? ???????

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