

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

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

??? 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?iilor,**

**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,

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

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

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

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

????????

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

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

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

3 ?? ?????? 1 ??? ????????? 2006/112, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? I, ? ?????? ?????????????????? «????????????????? ??? ?????? ?????????????», ??????????, ???? ????????????? 2, ?????????? ?????????, ?? ?????:

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

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

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? [...] ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????»

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

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????»

6 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? X ? ?????? ?????????????????? «?????????????», ?????? ?? ?????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???

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

«?? ????????? ????????????? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
?????? ???, ????? ?? ?????? ?????, ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
??? ?? ??????? ???, ????? ?? ?????? ?????, ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ????? ?? ??????
11, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?????????????????????? ??????????. ????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ???, [?? ?????????
?????] ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? ???
????????? ???, ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??????
152, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????.»

17 ?? ?????? 158ter ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«1. ??? 1?? ????????????? 2010 ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??????? ??????????
????????????????? ?????????????, ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????:

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

b) ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 132bis, ?????????????? 5, ?? ??????? ?????????????????????? ??? ???????
?????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?
??? ????????????

c) ?????????????????? ?????????? ?????????? –????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
??? ??????? 133, ?????????????? 2– ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????

d) ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ??????? 132bis?

e) ?????????????????? ??????? ?????????? –????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
??? ??????? 133, ?????????????? 2– ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????
153 ? ?? ?????? 153bis, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ??????????, ??? ??? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 150, ?????????????? 2.

[...]

3. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 153

??? ?? ????? 153 bis ???????? ?? ???????? ??? ???????? ??? ?? ?????? ??????????????
??????, ??? ?????????????? ?? ???????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ???????????? 1, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????? ?????????????.

[...]

10. ?? ???????? ?????????????? ??????? ???????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???
????????????????????? ???????:

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

[...]».

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

«?? ?????????????? ?????? ?????? ???????? ???????? ? ???????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ???????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
11, ?????????????? 1bis ??? 1ter, ??? ?????? 571/2003 ?????? ?????????????????? ???????, ????
????????????????????? ??? ??????????????????, ???????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????????:

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

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

c) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????»

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

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

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

21 ??? ??? 7 ?????????????? 2010 ??? ??? 24 ?????? 2011 ? Gamesa ?????????????? ?????????????
????????????????????? ?????? ??? ???????? ??? ???????? 11, ?????????????? 1bis, ??? ?????????????????? ???????,
??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ???
??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????

22 ??? ??? 26 ?????????????? 2014 ??? ??? 29 ?????????? 2015, ? ?????????????????? ?????????????? ??

?????????? ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ????? ?????? ??? ??? ??? ???
???? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? 15 ?????? 2009
??? ??? 31 ?????????????? 2013. ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????,
????????????????? ????? Gamesa ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? 3 875 717 ?????????????? ??? (RON) (????????? 890 000
?????) ??? ??? ??????????????? ?????????? ?????? 2 845 308 RON (????????? 654 000 ?????), ???????,
????????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????.

23 ? ?????????? ??? ?????????? ? Gamesa ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ??? ??? 15 ?????????????????? 2015 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????.

24 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 10 ?????????? 2016, ? Gamesa ?????????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Curtea de Apel București
(????????????? ??????????????????????, ??????????). ??????, ???????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? 3 875 717 RON (????????? 890 000
?????) ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 15?? ?????? 2009 ??? ??? 31?? ?????????????????? 2013
??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? 2 845 308 RON (????????? 654 000 ?????), ?????? ???,
?????????????, ??? ?????????? ??? ??? 15 ?????????????????? 2015 ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???.

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

26 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Curtea de Apel București (????????????? ??????????????????????)
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ??????????????.

«1) ?????????????????? ? ????????? [2006/112] (???????? ?? ?????? 213, 214 ??? 273), ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????
????????????????;

2) ?????????????????? ? ????????? [2006/112] (???????? ?? ?????? 213, 214 ??? 273), ??? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ???
????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????»

27 ?? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??
 ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? 2006/112, ??? ?????? ?? ?????? 213,
 214 ??? 273 ?????, ????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ????? ? ?????????
 ????? ????????? ?? ??????? ?????, ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????? ?
 ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????
 ?????????????????? ??????????, ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????
 ??????????? ??? ??? ?????????????????? –? ?????? ?????????????? ??? ??????????????– ????? ???
 ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???,

28 ????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ????? ????? ??
 ?????????? ??? ??? ????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???????, ? ?????? ?????????? ?
 ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ????? ????????????????, ???????
 ?????????? ????? ??? ?????? ????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????
 (???????? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ????? 35 ???
 ????? ??????????????? ??????????).

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. [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] 168, [REDACTED]
[REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] 2006/112 [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED],
[REDACTED], ? [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] «[REDACTED] [REDACTED]» [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] ? [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED], [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED],
[REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] ? [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]
([REDACTED] [REDACTED] 19?? [REDACTED] 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, [REDACTED] 39).

33 ???? ????? ???? ????? ????????? ???? ????????????? ??????????, ? ?????? ????????????? ????
 ????? ?????? ????????? ????????????? ? ?????????????????, ?? ????? 178, ????????? ??, ??? ?????????
 2006/112 ????????? ???? ? ????????????? ???? ???? ????????? ?? ????????? ????????????? ?????????
 ????????? ?? ?? ????? 220 ??? 236 ??? ?? ????? 238 ??? 240 ????? (???????? ??? 19??
 ????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ????? 40).

34 ????? ????? ?????????, ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ?
????????? ? ????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ????? ?? ??
????????????? ????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
(?????????? ?? 28?? ??????? 2016, Astone, C?332/17, EU:C:2016:283, ????? 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, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ??????
????????????????? ?????????? ???. ???? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???

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

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