

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

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

??? 28?? ????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ????? 90 – ????? 184 ??? 186 – ????? ??? ?????????????????? ??? ??? – ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????? – ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????»

????? ????????? C?684/18,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Curtea de Apel Bucure?ti (????????? ??????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 6 ?????????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

World Comm Trading Gfz SRL

?????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? (ANAF),

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ploie?ti,

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

????????????? ??? ??? S. Rodin, ?????????? ??????????, K. Jürimäe (?????????????) ??? N. Piçarra, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? World Comm Trading Gfz SRL, ?????????????????? ??? ?? L. Ionescu-Donoiu, avocat?,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? E. Gane ??? R. I. Ha?ieganu ?????? ??? ??? ??? C.-R. Can?r, ??? ?????????? ??? ??? E. Gane ??? R. I. Ha?ieganu
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? J. Jokubauskait?,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 90 ??? ??????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???), ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ??????????????????.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? World Comm Trading Gfz SRL (??? ?????: World Comm Trading), ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ???, ??????????, ??? Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? (ANAF) (????????? ??????????) ?????????????? ??????????????, ??????????) ??? ??? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ploie?ti (????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????), ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? World Comm Trading ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????.

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

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

3 ?? ??????? 90 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????, ??????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????????, ? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????, ? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????.

2. ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1.»

4 ?? ??????? 184 ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????:

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

5 ?? ??????? 185 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????????????? ?????????????????, ??????, ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????.

2. ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? [?????? ?????????? ? ??????] ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 16.

????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? [?????? ?????????? ? ??????] ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????.»

6 ???? ?? ????? 186 ??? ????? ????????:

«?? ????? ????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ????? 184 ??? 185.»

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

7 ?? ????? 138, ??????? c, ??? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (???? 571/2003
???? ?????????? ?? ????????????? ?????), ?? 22?? ?????????? 2003 (*Monitorul Oficial al
României*, ????? I, ????. 927 ?? 23?? ?????????? 2003), ??? ????? ?? ?? ????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ????? (?? ???: ????????????? ??????), ????? ??
????:

«? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? [...] ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????
????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
???? 137, ?????????? 3, ????????? a, ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??
????? ?? ??????????»

8 ???? ?? ????? 138 bis, ?????????? 1, ??? ?????????????? ??????:

«??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?? ????? 137, ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????. ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????, ????? ?? ????? 130 bis,
????????? 2, ????????? a, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????? 137, ?????????? 1, ????????? c, ?? ?? ?????? 137, ?????????? 2.»

9 ?? ????? 19, ?????????? 1, ??? 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), ??? ?????? ?? ?????????? 2008, ?????????? ?? ?????:

«???? ?? ????? 137, ?????????? 3, ????????? a, ?? ?????????????? ?????, ?? ??????????, ??
????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????/?????
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????/????? ?? ?? ??????????, ???
????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????. ?? ?? ?????? ???, ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? (""). ? [??] ?????????????? ???
????????????? ??????»

10 ???? ?? ????? 20 ?? ?? ?? ????? ?????????????? ??????????:

«(1) ??? ?????????????????? ?? ????? 138 ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??
????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ? ??? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????, ??? ?? ? ?????????? ? ? ?????? ??
????????????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ????? 138 ?? ?????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ??? ????. ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (""), ???

17 ?????? ??????, ?? ?????????? ???????????? ????? ?????????????? ??? ? World Comm
Trading ??? ???????????? ???????????? ??? ???, ???????? ??? ????? ????????
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??? ???? ?? ???? ?????, ? World
Comm Trading ?????? ?? ?????????????? ????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????????????
??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ??
??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 821 377

?????????? ? (RON) (??????? 173 855,84 EUR), ?? ???? ?????????????????? ?? ????
?? ????????? ?????????????.

18 ??????, ?? ????? ??????????, ?? Curtea de Apel Bucure?ti (??????? ??????????????,
?????????), ?????????????, ?? ?? ????????? ?? ?? ????? ?? ????????????? ?? ?????
????????????????, ?? ?? ?? ?? ????????????????? ?? ????? ????? ?? ????? ?? ?????
???????????????????? ????????? ????? ?? ?? ????????????????????? ????? ?? ?????????
??, ????????????? ????? ?? ????? ????????? ?? ????? ????? ????????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????
???????? ????????????? ?? ?????????.

19 ?? ??????? ?? 30?? ????????? 2014, ? ?????? ????????? ????????????? ??????????
???????? ?? ????????????? ??????? ?? World Comm Trading ??? ?? ?????? ????????? ?????
?? ????????????????? ?? ????? 17 ?? ????????? ?????????.

20 ??? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ?? ?? ????????? ?? ?? Tribunalul
Bucure?ti (???????????? ?????????????, ?????????), ? World Comm Trading ?????? ?????
??? ?? ????????? ?? ????????????? ?????? ??????? ?? ????????? ?????????.

21 ?????? ?? ????????? ?????????????, ? World Comm Trading ????????????? ?? ?
???????? ?? ????????????? ?????? ?? ????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????????? ????????????? ?????? ?????????????
?????????????. ? ????????? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????
???????????? ?? ????????? ?????? ?? ?? ????????????? ? Nokia. ??????, ? ????????? ?????
????? ????????? ?? ?? ?? ?? ????????????????? ?? ??, ????????? ??, ??? ?? ?????
?? ????????????? ??????, ? Nokia ??? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ????????? ??
?? ????????? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? ?????? ????????? ?? ?? ??
?????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ?????????
???????? ????????????? ?? ?????????.

22 ????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????, ?? ?????? ????????????? ??????????? ??
?????? ?? ?? ????????????? ? ????????????????? ?? ?? ?? ????????? ? ?????? ????? ?????
?????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ?? ????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????
???????? ?? ??, ?? ?? ????????????????? ?? ? ?????? ????????????? ? ? ?????? ?????????????
????????? ????????????? ?? ????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ? ????????????? ?????
???????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ?????????????
???????????? ????????????? ?? ?? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ?????????????
???????????????????? ?????????.

23 ??????, ?? ?????? ????????????? ?????????????, ?????????????, ?? ? ??? ??
???????????????? ????????????? ?????? ??????? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? World
Comm Trading ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??????
???????????????????????? ????????? ?????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ?? ?????????
??. ?? ?????? ????????????? ?????, ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ???????????
?? ????????????? ?????, ?? ????????????? ????? ? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????,
????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
???????????????? ?? ?? ????????????????????????????? ?????????? ????????????? ?????????
?????????????, ?? ? Nokia ??? ?????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
???? ?????? ?? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ????????????? ?????? ?? ????????? ?? ??
?? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????.

24 ??????, ?? ?????? ????????????? ?????????????, ????????????????? ?? ????? 90 ??

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

25 ??? ?? ?????????? ?????, ?? Curtea de Apel Bucure?ti (????????? ?????????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????????????? ?? ?????? 90 ?? ??????? [???] ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??
????????? ??????????? (? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????) ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? (??? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????) ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??
?? ?? ?????????? [??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????] ?? ?? ?? ??
????????? [??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????] ?? ?????? ??????????????
????? ?? ?????? ??????????????-?????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? (??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????);

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????
????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? (????? ?? ?????
????????) ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???' ??????????
????????????????????? ?????? ???»

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

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

26 ?????????????, ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 267 ????, ??
????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????. ?? ?? ??????
????, ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ??????????, ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 11?? ????????? 2020, Rensen Shipbuilding, C?192/19,
EU:C:2020:194, ????? 25).

27 ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ????? ??????? ????? ?? ????????? ?? ??????
90 ?? ??????? ??, ?? ????? ?????????, ??? ?????????? 1, ?? ????????????? ?????????,
????????????, ?????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
???? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?? ??????? ??, ?????????????, ?? ????? ?? ?? ?? ????????? ? ?????????????? ???
????, ??? ???? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ? ??? ????? ?? (???????? ?? 3?? ??????? 2019, UniCredit Leasing, C?242/18,
EU:C:2019:558, ????? 37 ?? ??? ?????????????????? ??????????).

28 ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?????????????? ???????.

29 ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ??????????????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????????? ?????, ?? ??????????, ?????? ?????, ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? 185.

30 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????
???' ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 185 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ??????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ??, ???, ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????
?? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???.

31 ???????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 184 ?? 186 ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?? ??????? ???. ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? (????.
????????? ?? 13?? ????????? 2014, FIRIN, C?107/13, EU:C:2014:151, ??????? 48 ??? 50).

32 ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? 184
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???.

33 ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????, ? ??????????????????
????????? ?????????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?????, ???, ??? ??
????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??, ?????? ?????, ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????.

34 ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? 184 ?? 185, ?????????????? 1, ?? ?????????? ??
????????????? ??, ?? ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ? ?????????????????????? ??????????????
????????????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ??????

?????? ??????? ????? (????, ??????? ??? 16?? ??????? 2016, Kreissparkasse Wiedenbrück, C?186/15, EU:C:2016:452, ????? 47).

35 ?? ?????????, ??? ????????? ??? ?? ????????? ??? ??????? ?? ??????? ???????????, ?? ????????? ??? ??????? ??? ????????????? ??? World Comm Trading, ??? ??? ??????????? ??????????? ??? ????????? ????????? ????????????? ??? ?????????, ??????? ?? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??? ????????????? ?????, ??? ??? ??????? ????????????? ??? ??? ????????????? ?????.

36 ?? ??? ??????? ?????????, ??? ????????? ??? ?? ????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ??? ??????? 34 ??? ????????? ?????????, ? ??????? ????????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ?? ????????????????? ????? ??????? ???, ?? ?? ????????? ?????, ?? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????????, ?? ?????, ??? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ?? ????????????????? ? ????????????? ????? ????? ?? ? ?? ??? ??????????? ????? ??????? ??? ?????.

37 ?? ??????? ??? ? ????????????? ????? ????? ??? ????????? ????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ????????????????? ??? ??? ?????????????, ??????? ??? ??? ??????? ???????????, ??? ??????? ??? ????????? ????????????? ??????? ??? ??? ????????????????? ?????????????, ?? ????? ????????????? ??????? ?? ????? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ????????????? ????????????? ????????????? ??????? ?? ????? ??????????? ??? ??????? ??? ????????????? ?????????????, ??? ??? ????????????? ??? ??? ??????????? ?? ??????? ??? ????????? ????????????????????? ????????????????????? ??????????? ???????, ??????? ??? ????????????????? ??????????? ??? ???????, ??????????? ??? ? ??????????? ????? ??????????? ??????????????? ??????? ??? ????????????? ??????????? ??? ??? ??? ??????????? ? ??????? ???.

38 ??????? ??? ?????????????????, ??? ??????? ????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ??? ?? ??????? 185 ??? ????????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ????????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ????? ??????? ????????????????? ??????????? ??? ???, ???, ????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????? ??? ????????????? ?????????????, ?? ?? ????? ??????? ????????? ??? ? ??????? ????????????????????? ??????????? ??????? ??? ??????? ????? ??????????? ??? ??????? ????????????????? ? ????????????????? ???????????.

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

39 ?? ?? ??????? ????????????????? ?????????, ?? ??????? ????????????? ??????, ???' ??????, ?? ????????????????? ?? ?? ??????? 185 ??? ????????? ??? ??????? ??????? ??? ? ????????????? ????????????????? ??????? ????????????????????? ??????????? ??? ??? ??????? ????????????????? ????? ??????? ????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????, ??????? ??? ????? ? ????????????????? ??? ?? ????? ????????????????? ????? ????? ????????????????????????????? ????? ????????????????? ?????????????????, ?? ????? ??? ?????, ?? ????????? ??? ????????????????? ?????????????.

40 ?? ?????????, ??? ?? ????????? ??? ??????? ?? ??????? ????????????? ??????????? ???, ????????? ??? ????????????????? ?????, ? World Comm Trading ??????? ?????????????, ??????????????? ?? ????????????????? ????? ????????????????? ??? ???, ??? ?? ????????? ??? ? ????????????????? ???, ? ??????? ??????? ?? ????????????????????? ????? ?????????????, ??? ????? ??????? ????????????????????? ????? ??????? ??? ??? ????????? ????????? ??????? ???, ?? ?? ???????, ??? ????? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ????????????????? ????????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ?????????????????.

41 ???????, ????????????????????? ??? ?? ????????? ??? ? ??? ??? ??????? ????????? ? ???????????????

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