

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

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

9 ??? 2020 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ????? ????????? ?? ??????? ??????
???????????????? ?????????? (???) — ????????????? 2006/112/? — ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 —
???????????????? ?????? ?? ?????????? ????????????????? — ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ???????,
?????? ?????? ?? ?????????? ??? ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
— ????????? „???????????????? ??????? ? ????????????? ??????“ — ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
????? ?? ????????????? ?????, ?????? ????????????? ?????????? ?????????? ??????????“

?? ????? C716/18

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ????? ?? Curtea de
Apel Timișoara (????????????? ?? ? ?????????????, ??????????) ? ??? ?? 1 ????????? 2018 ?, ?????????? ?
????? ?? 14 ????????? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

CT

??????

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin — Serviciul Inspecție Persoane Fizice,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara — Serviciul Soluționare Contestații 1,

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

????????? ?? ?? : E. Regan, ?????????????? ?? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász (????????????), M.
Ileși? ? C. Lycourgos, ??????,

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

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

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

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

— ?? CT, ?? N. Vidchi, ?????????,

— ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? E. Gane, L. Li?u, O. C. Ichim ? C. R.
Can?r, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? A. Armenia ? J. Jokubauskait?, ? ?????????????? ??
????????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 6 ????????? 2020 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 288, ?????? ??????,
????? 4 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????
???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ???????????
???????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ???????????
2009/162/? ? ? ?????? ?? 22 ????????? 2009 ?. (?? L 10, 2010 ?., ??? 14) (????????? ??-
???????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ???? ?????? CT, ?? ???? ??????, ?
Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cara?-Severin — Serviciul Inspec?ie Persoane
Fizice (?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????-???????? — ?????? ??
????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????, ?????????? ??-????????? „AJFP Cara?-Severin“) ?
Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Timi?oara — Serviciul Solu?ionare Contesta?ii
1 (?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? — ?????? ??
???????????????? ?? ?????? ? 1) ?????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
???????? ?? ????????????????? ??????? ????? ?? ????????????????? ? ????????????????? ?? ??? ???????????
?????? ?? ?????? ???????????????.

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

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

3 ???? 9 ?? ??????????????? ?? ??? ??????:

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

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

[...]“.

4 ?????????? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 2 ?? ?????? ??????????:

„1. ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?) ?????????? ??? ???? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????.

2. ?????????????, ?????????? ??-????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????, ????????????? ?
????????? 1, ?????? ?):

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

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

?) ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????
????????;

?) ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????;

?) ?????????? ?? ???????.

????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?)“.

5 ????? 174, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ??????;

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

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

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

?) ?????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ????? 135,
????????? 1, ?????? ?)—?), ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????“.

6 ? ??? XII ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? „????????????? ??????“, ?? ?????????? ?????? 1,
????????????? „????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????“ . ?????? 2 ?? ?????? ?????? 1 ?
????????????? „????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????“ ? ?????????? ????????? 282—292.

7 ?????????? ????? 282 ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????????, ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

8 ?????????? ?? ????? 287 ?? ?????? ?????????????? ? ??????????;

„????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? 1 ?????? 1978 ?, ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??;

[...]

18) ?????????: 35 000 EUR;

[...]“.

9 ????? 288 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????;

„?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??????????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? [????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)];

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

2) ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ?? ???, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? 110 ??? 111, ??? 125, ????????? 1, ??? 127 ??? ??? 128, ????????? 1;

3) ?????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ?? ????? ????????? ??????? 146—149 ? ??? 151, 152 ??? 153;

4) ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ??????, ????? ?? ?????????? ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?)—?) ? ?????????????????? ??????, ????? ??? ????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????.

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

10 ????????? ??? 1 ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 2012/181/? ? 26 ??? 2012 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 287 ?? ?????????? 2006/112 (?? L 92, 2012 ?., ??? 26) „[?]??? ?????????? ?? ??? 287, ????? 18 ?? ??????????[?? ?? ???] ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????? ????, ????? ????????? ??????? ? ?? ??-????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? 65 000 EUR ?? ?????????? ??? ? ??? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ????”.

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

11 ??? 127 („????????????????? ??? ? ?????????????? ??????”) ?? Lege nr. 571 privind Codul fiscal (????? ? 571 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????) ?? 22 ????????? 2003 ?. (Monitorul Oficial al României, ??? I, ? 927 ?? 23 ????????? 2003 ?.), ??????? ? Lege nr. 343 pentru modificarea ?i completarea Legii nr. 571 privind Codul fiscal (????? ? 343 ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? 571 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????) ?? 17 ??? 2006 ?. (Monitorul Oficial al României ??? I, ? 662 ?? 1 ?????? 2006 ?. (???????? ??-???????? „????????? ??????”), ??????????:

„1. ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? 2, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????.

2. ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ???, ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ? ??????????????, ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????. ?????????????????? ?? ????????????? ? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????“.

12 ??? 141 („????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????”) ?? ??? ??????? ?????????? ? ????????? 2:

„?? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????”:

[...]

e) ?????????, ?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? [...]“.

13 ?????? ?? ???? 152 („????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????“),
????????? 1 ?? ?????????? ?????? ? ??????????;

„??????????? ? ??????? ?????????????????????? ???? ?? ??????? ?? ???? 125bis, ????????? 2,
????? ?), ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? 65 000 EUR ?
????????? ?????????????? (? ?????????? ??? (RON), ??????????? ?????????? ?????????? ???? ??
Banca Națională a României (????????????? ?????? ?? ?????????), ? ?????? 220 000 RON, ???? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? [...] ?? ?????????? ?? ?????????, ???????????? ? ???? 126,
????????? 1, ? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????????,
????????????? ?????????? ???? 143, ?????????? 2, ?????? ?)“.

14 ???? 152, ????????? 2 ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????, ?????? ???? ?????????? ???
????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????.

15 ???? 153 („????????????????? ?? ???“) ?? ?????????? ??????? ??????;

„1. ?????????????????????? ???? , ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ????????? ? ????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ??? ??????,
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ??
?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??????, ?????? ??????: [...]

?) ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ????????? ??????? ??
?????????????????, ?????????? ? ???? 152, ????????? 1, ? ???? ?? ?????? ?? ???? ???? ??
??????, ???? ?????? ? ??????????? ???? ?????????? ???? ??????;

[...]“

16 Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????????? ??
????????????? ?? ?????? ? 571/2003 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????), ?????? ? Hotărâre nr. 44
pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal
(????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? 44 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ? 571/2003 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????) ?? 22 ?????? 2004 ?. (Monitorul Oficial al
României, ???? I, ? 112 ?? 6 ?????????? 2004 ?.), ?????????? ? Hotărâre nr. 670 pentru modificarea
și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,
aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 (????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? 670
?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? 571/2003 ?? ?????????? ??
?????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? 44/2004) ?? 4 ??? 2012
?. (Monitorul Oficial al României, ???? I, ? 481 ?? 13 ??? 2012 ?.), ?????????????? ? ?????? 47,
?????????? 3:

„????? ??????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? , ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????;

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

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

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

17 ? ????? 61, ???????? 1 ?? ???? ???????? ??? ?????? ? ???? 152 ?? ???????? ?????? ?
??????????? ?????????:

„?? ???????? ?? ???? 152, ???????? 2 ?? ???????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ? ????? 47, ???????? 3“.

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

18 ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ???????
????????? ?????????, ? ?????? ????????-?????????????, ?????? ??????????, ?????? ?
????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
????????? ??? 2008 ? . ? ???????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????? ?? „??????????? ?????????“, ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????.

19 ??? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ? ???????? ???? ????
?????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ??????????
?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ???? ? ?????????????????? ? ?????? ???? ? ??????
????????? ? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ??????????. ???????????? ?? ???? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ? ?
????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????????????? ?????????? ?
??????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ???,
????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????: „????????????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????“.

20 ???? 2016 ? . ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?? ?????? AJFP Cara?-
Severin ??????????, ?? ???? 2012 ? . ?????????? ?? ? ?????????? 220 000 RON (????? 65 000
EUR), ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????
????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????,
????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ? ?????? ??
1 ?????????? 2012 ? .

21 ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????????????? ???? ???? 2012 ? ., AJFP Cara?-Severin ?????? ?????????? ??????????
?? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??
?????, ?? ? ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ???? ????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?
????????????????????????? ???? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ??? ??????????
?? ?????????????? ?? ???? ?????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????.

22 ??-????????????, ???? ???? ?????????????, ?? ???? 2012 ? . 69 % ?? ?????? ???? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????? ??????, 17 % — ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ??? ?
?????????????????, ? 14 % — ?? ?????????????? ?? ???? ?????????-????????????????? ? ???? ?????????
?????????????, AJFP Cara?-Severin ??????, ?? ???? ???? ?????? ?????????????????????? ???? ?

?????????? ??????? ??????????? ?? ??????. ??? ?????? ??????????, ?? ??????????? ??? ?????
?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????????????? ????? „???????????????? ??????” ??? ????? ?????????
?????????? ?? ??????????? ?? ????? 152, ??????????? 2 ?? ??????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????
?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ???????????????.

23 ??????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????????????? ???
?????? ??????????????????? ??? ? ??????????? ?? AJFP Cara?-Severin ?? ?????????? ??????????. ? ??????????? ??
22 ??????? 2017 ?. ??????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???????????????
— ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ? 1 ??????????? ?????? ??????.

24 ??????????????????????? ? ??????????? ??????????????????????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ????. ?
?????????? ?? 26 ????? 2018 ?. Tribunalul Timi? (?????????? ??? ??????, ??????????) ??????????? ??????????.

25 ??????? ??????????????????????? ? ??????????? ??????????????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????
??????????????????, ? ?????? ???????????, ?? ??????????????????? ??? ??????? ?? ??????????????????? ?????? ???????????????????
?????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? 152, ??????????? 2 ?? ??????????? ?????????? ? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ? ??????????????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????????? ????????????????????. ??? ?????? ??????, ??
?? ??????????????????????? ?? ???????, ? ??????? ? ???????????, ? ??????????????????? ??????????????? ?? ???????????????????
?? ??????????????????? ?? ???, Curtea de Apel Timi?oara (?????????????????? ??? ???????????????, ??????????)
?????????? ?? ?????? ??????????????????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????????? ??????????.

„1) ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? 288, [?????? ??????????], ?????? 4 ?? [?????????????????? ??
???] ??? ??????????????????????? ?????? ??????????????????????? ? ??????????? ???????????????????????, ??? ??????
?????????????????? ?????? ??????????????? ??????????????????????? ??????????? ?????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?????????????
??????????????, ?????? ? ?????? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??????, ??????????????????? ???????????????
?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? ??????????????????????? ??????????????? ?? ??????
?????????????????? ?????? ??????????? ???????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????????????? ??? ?????? ?????? ??
????? ??????????????????????????? ?????? ???????????, ??????????????????????? ?????? ???????????????; ??? ?????????????????????
?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????
??????????, ??? [?????] ??????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????????
??????????????, ?????? ?????? ?? ??????????????????? ??????????????????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????,
?????????????????????? „?????????? ??????????”?

2) ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? 288, [?????? ??????????], ?????? 4 ?? [?????????????????? ??
???], ?????????? ??????????????????????? ??????, ??????????? ??? ?????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?
?????????????????????? ? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????
?? ???????????, ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????????????? ??
?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????
????? „?????????????????????” ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??
??????????, ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????????????? ??????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????????
??????????????????????

3) ? ???????????????????, ??????????????? ??? ?????????? ?????????, ??????????????????? ?? ? ?? ??????????????????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????? „?????????????????????” ???????????????????????????????, ?? ?? ?? ?????????????
? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ??????????????????? ?????? ? ? ??????????? ?? ?????? ??????????????????????? ??????
????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?????? ??????????????? ? ??????? ??????????????? ??????, ? ??????
?????????????????? ?????? ??????????????? ??????????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????
?????????????????????? ?? ??????????????????????????? ??????????????????? ??????.”

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

26 ? ?????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????? ?????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ?????????????? ?? ???
??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????
?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????, ??????? ?????????? ??? ?????
????????????????? „????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

27 ???-??????? ??????? ?? ?? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??????????? ? ?????????
281—294 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?
??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ??????????? (?? ? ?????? ???????
????????? ?? 2 ??? 2019 ?., Jarmuškien?, C?265/18, EU:C:2019:348, ? 27 ? ??????????????
????????????? ??????????).

28 ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?
?????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ??
?????????????? ??????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 27 ?????? 2000 ?., Heerma, C?23/98,
EU:C:2000:46, ? 19 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

29 ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 30 ? 31 ?? ?????????????????? ??,
????????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? „????????? ? ?????????????? ??????“
?? ?????????? ?? ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ??????
?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 2, ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????.

30 ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ???
????? ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? „????????????????? ??????“ ?? ?????????
?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????, ?? ? ??????????????, ? ?????? ?? ?? ???????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ??? ?? (??
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ?????????? 2020 ?., Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid
(????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????), C?341/18,
EU:C:2020:76, ? 40 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

31 ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ???
„????????????????? ??????“, ???????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????.

32 ?????????? ?????????????? ?? ????? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?? ?? ???????, ?? ????? 174, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ??
????????? ? ?????? 2 („????????????????????? ?????????????“) ?? ??? X („?????????????? ?? ??????“),
????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? „????????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ??????“.

33 ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 19, ?????????? 2 ?? ??????

46 ?? ?????? ????????? ??-???? ????????????? ??????, ?? ?? ????????????? ?????? ??????
 ?? ?? ?????????, ?? ??? 288, ????? ??????, ????? 4 ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
 ??????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ????? ? ????????????? ?? ??
 ?????????? ?????, ????? ????????????????? ??????? ?? ?????? ? ????????????????? ?? ??????

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

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

47 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ???????????
???? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
???????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ??? ?????, ????????? ?? ??? ?? ???????????
??????, ?? ????????? ?? ?????????????????.

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

**???? 288, ????? ??????, ????? 4 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????,
????????? ? ?????????? 2009/162/?? ?? ?????? ?? 22 ????????? 2009 ?., ?????? ?? ??
???????? ? ??????, ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ????????????? ?? ??
?????????? ?????, ?????? ??????????????? ????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
???????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????? ?????, ??????
?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? „?????????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??????
????????????, ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ? ????????? ?? ???????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????.**

????????

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