

62019CJ0430

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

4 ??? 2020 ?????? (\*1)

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

?? ???. C?430/19

SC C.F. SRL

?????

A.J.F.P.M.

D.G.R.F.P.C.

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

?????? ?? ?: M. Safjan (?????????), ?????????? ?? ??????, L. Bay Larsen ? C. Toader, ?????.

?????????? ??????: H. Saugmandsqaard Øe.

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

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

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

—

?? SC C.F. SRL, ?? T. D. Vidrean-C?pu?an ? D. F. Pa?cu, avoca?i,

-

?? ??????????? ????????????, ??????????? ?? E. Gane, A. Rot?reanu ? C.-R. Can??r, ?  
?????????? ?? E. Gane ? A. Rot?reanu, ? ??????????? ?? ???????????????,

—  
?? ?????????????? ???????, ?? A. Armenia ? L. Lozano Palacios, ? ??????????? ??  
?????????????,

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

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

??????

1

????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?, ???????, ??????? ??-?????? „?????????  
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???).

2

????????? ? ??????? ? ??????? ? ??????? SC C.F. SRL (????????? ??-?????? „CF“), ?? ??? ??????, Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice M. (???????)  
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ., ???????, ??????? ??-?????? „?????????  
?????????????“) ? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice C. (?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ??????? ?? C., ???????, ??????? ??-?????? „?????????????  
?????????“), ?? ????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????  
??????, ? ?????? ?? CF ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? ??  
????????????? ??????.

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

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

3

???? 178, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ???????  
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ????????  
?????? ?? ??????? ?? ?, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7), ??????? ? ????????  
2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ???. 1) (????????? ??-??????  
„????????? 2006/112“), ?????:

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

a)

??. ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??. 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ? ?? XI,  
????? 3, ?????? 3—6“.

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

4

????? 11, ?????????? 1 ?? Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (????? ? 227/2015 ?? ????????)  
??????) ?? 8 ?????????? 2015 ?. (Monitorul Oficial al României, ??? I, ???. 688 ?? 10 ????????)  
2015 ?, ??????? ?? ??????? „????????? ??????”) ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????, ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
?? ?? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???????, ???  
?? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ???????.

5

????? 25, ??????? 1 ?? ??????? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
??????, ?? ?? ? ??????? ?? ???????, ??????? ? ???????, ??????? ?? ??????? -  
?????????? ?? ??, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????????.

6

????? 299, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ????????, ? ? ?????? ??????  
????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????????  
?????????.

7

????????? ??? 6, ?????????? 1 ? 2 ?? Legea nr. 207 privind Codul de procedur? fiscal? (????? 207 ?? ??????-?????????? ?????) ?? 20 ??? 2015 ?. (Monitorul Oficial al României, ??? I, ?? 547 ?? 23 ??? 2015 ?), ? ??????????? ?? ???? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ??-?????? „?????-????????????? ?????“):

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

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

8

????? 9 ?? ??????? -????????????? ??????, ?????????? „????? ?? ??????????“, ?????????? ?  
????????? 1:

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

9

???? 46 ?? ??? ?????, ?????????? „????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
??“, ?????????? ? ?????? 2:

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

[...]

j)

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

10

???? 49 ?? ?????????? ??????, ?????????? „????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??“,  
?????:

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

a)

?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????;

b)

?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????: ???, ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????, ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????? ?? ??? 46, ?????????? 6 ??????????,  
????? ? ?????????? ?????? ???;

c)

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

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

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

???????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?????? ??????????. ?????????????? ?? ??? 50 ?? ????????  
mutatis mutandis“.

11

????????? ??? 278, ???????? 1 ?? ?????? ??????:

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

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

12

CF ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? 2008 ?, ? ??????? ??????? ?? ???????  
????????????? ?? ?????? ??????. ? ??????? ?? 29 ?????? 2016 ?. ?? 13 ????? 2017 ?.  
????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??  
??????, ?? ??? ?????, ?????????????? ????? ?? ?????? ?? 1°????? 2011 ?. ?? 31  
????????? 2016 ?, ? ?? ????? ?????, ??? ?? ?????? ?? 1 ??? 2014 ?. ?? 31 ??????? 2016  
?.

13

????????? ??????? ? ?????? ?? ??? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????  
????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????  
??? Tribunalul Cluj (?????? ??? ???, ??????). ?????????????? ?????????????? ??????????  
?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????.

14

? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ???  
CF ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???????, ??? ??? ?????? ?????? ??????????—  
??????????????, ?? ????? ?????????? ?????? 3 % ?? ???????, ?????? ??????????  
????? ?? CF ? 16 %—?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?????????? ???????, ??? ?? ?????????? ?? CF.

15

????????? ?????????????? ?? CF ? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????????????, ??  
?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??????.

16

CF ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????????? ????????. ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?  
???? ?????????? ?? ???????, ?? ????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????.

17

???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???, CF ??????  
????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????? Tribunalul Cluj (?????? ??? ???).

18

????????????? ??????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ??????? ?????? ???????????????  
?? CF ? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????????.  
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ????? CF ? ??????????  
?????????? ?????????????? ???, ?? CF ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????????  
?????????? ?????? ?????????? ??????. ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????  
????????????? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??  
?????????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ? ?  
????????????? ???, ? ?????????? ???????.

19

????????????? ??????????? ???????, ?? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????  
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????  
?????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??????????  
????? ?? ???????, ?? ?????????? ???????, ??????? ?????? ????? CF ? ?????????? ??????????, ??  
?????????.

20

??? ??? ?????????????? Tribunalul Cluj (??????? ??? ???) ?????? ?? ??? ??????????????????  
? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????:

„1)

???? ?? ? ?????? ?? — ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ????  
? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? [...] — ?? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????-????????????? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ??  
???? ?????? ?? ? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ???  
?????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????

2)

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

3)

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

4)

???? ?? ? ?????????? ?? ?????? [?? 17 ?????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14,

EU:C:2015:832)] ??? ?? ??????, ?? ? ?????? ??????? ???????, ?????? ??? ?????????????????????  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?????, ??????? ?? ??? ?? ????????

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

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

21

?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???  
????? ?????? ?? ??? 94 ?? ?????????? ?????? ?? ???, ??? ? ?????? ?????? ??  
?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ???.

22

? ??? ????????, ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ???, ??  
????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??  
????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
?????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? (?????? ?? 12 ??????? 2019 ?, Slovenské  
elektrárne, C?376/18, EU:C:2019:1068, ?. 24 ? ?????????? ?????? ??????).

23

??? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 267 ???, ? ??? ?? ??????????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?  
????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????, ? ?????? ?  
????????, ?????????? ???????????????. ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??? 94 ?? ?????????? ?? ??????????  
(?????? ?? 12 ??????? 2019 ?, Slovenské elektrárne, C?376/18, EU:C:2019:1068, ?. 25 ?  
????????? ?????? ??????).

24

? ? ?????? ??-????????? ?? ?????????????? ?? ??? 94 ?? ?????????? ??????????, ??????  
? ? ??????????, ?? ? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???,  
????? ?? ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????.

25

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

?????????????? ?????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??  
????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?  
??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?????, ? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??  
?? ???????????, ??? ? ?? ??????????? ?? ?????-?????????? ??????????????? ?? ??????? ?  
??????????, ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??  
????????? ???????, ??????????? ?? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????? (???????)  
?? 24 ??????? 2019 ?, Belgische Staat, C?469/18 ? C?470/18, EU:C:2019:895, ?. 22 ?  
?????????? ??????? ???????).

26

?? ????? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ??????  
?????????? ?? ??? ?? ????? ??????? ???????, ? ???????????, ?????? ??????????? ?? ????? ?  
?????????? ??? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ?? ??  
????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ???????????, ??????????? ?  
????????? ?? ??????? ?? ????? (???????) ?? 24 ??????? 2019 ?, Belgische Staat, C?469/18 ?  
C?470/18, EU:C:2019:895, ?. 23).

27

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

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

28

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

29

? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????  
?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ???????, ??????  
?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????? ?? ??? ??  
???. ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ???????????????, ??? ?????, ?? ?? ???????????  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ??  
????? ? ?????????? ??????, ??????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ???????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? (??. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?? 9  
?????? 2017 ?, Ispas, C?298/16, EU:C:2017:843, ?. 26 ? 27 ? ?? 16 ??????? 2019 ?,  
Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 40).

30

???????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ???????????, ?????  
?????????? ?? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ? ?????????? ??????????? ?? ?  
???? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ???????, ?????  
???? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? . ??????? ?????????????? ?? ?????? ???????????,  
?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ???????????,  
????? ??????????, ????? ?????????? ?? ??? ?????????, ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??  
????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????? ??????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????  
?????????????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ??  
???? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? (???. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 16 ???????  
2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 41 ? ?????????? ???????  
?????????).

31

????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????  
?????? ?? ???????????, ? ?????? ???????????, ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ???, ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??,  
????????? ?? ?? ?????????????????? ???????, ????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????  
??? ??????????? ?? ??????? ???, ????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????  
(????????? ?? 9 ??????? 2017 ?, Ispas, C?298/16, EU:C:2017:843, ?. 32 ? 39).

32

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

33

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

34

? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????  
????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ???  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????  
????????? ??? ??????????????, ????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ???????,  
????????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? ??????????????), ?? ?? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?????????????? ?? ???????  
?? ?? ?????? (????????? ?? ??????????) (????????? ?? 3 ??? 2014 ?, Kamino International

35

?? ?? ?????? ??-????????? ?? ??????? ?? ???????????, ????? ? ???????????, ?? ???  
?????? ?? ??????? ????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??  
?????? ?????? ?? ?????? ??????. ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????  
?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??  
?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? (??, ? ???  
?????? ?????? ?? 3 ??? 2014 ?,, Kamino International Logistics ? Datema Hellmann Worldwide  
Logistics, C?129/13 ? C?130/13, EU:C:2014:2041, ?. 78 ? 79).

36

?????? ?? ??????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ???????????  
????????????? ? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ??? CF ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????????? ????????????

37

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

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

38

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

39

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

40

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

?????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????  
???? ??????? ?? ??. ????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? 167 ?  
?. ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?  
?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? (?????? ?? 16 ??????? 2019 ?, Glencore Agriculture  
Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 33 ? ?????????? ?????? ??????????).

41

???? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????  
?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ??????????? ?? ?????? ?????? ? ???????, ???  
?????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? (?????? ?? 3  
??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, C?316/18,  
EU:C:2019:559, ?. 22 ? ?????????? ??????? ???????).

42

? ?????? ?? ????, ??????? ?????, ??????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ??????????????  
????????????? ?? ???, ??????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ??????????????  
?? ? ??????????, ?? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ? ??????? ?? ??? ? ??? ??????????? ?? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????????? ?????? ?  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ??? ?? ?  
?? ?????????? (?????? ?? 16 ??????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,  
EU:C:2019:861, ?. 34).

43

?? ????? ? ????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ?  
?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ? ??????? ?? ?, ?? ?  
????????? ?? ??????? ? ??????, ??? ? ??? ?? ?????? ? ????. ??????????? ??  
????????????????? ??? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ??????? ?? ???  
?????? ?? ??????? ???? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ???, ??? ?  
????????? ?????? ? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ???????????, ? ??????? ?? ??????? ? ???????,  
????? ?? ???, ?? ? ??????????? ?? ??? ???? ??? ???? ? ?????? ? ??????? ? ??????? ? ???????,  
????? ?? ??? ???? ???? ? ???, ??????? ?? ?????????? ??? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? (???????  
?? 16 ??????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 35).

44

????????????? ?????????? ?????????????? ? ????, ????? ?????? — ??? ?????? ?? ??????????  
????? ? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ???????, ????? ? ?  
????? ?????? — ?? ????????, ?? ??? ?????????? ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ???, ??  
???????, ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ? ???? ?? ?????? ? ???, ???  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????? ? ?????????? ??? (?.  
? ??? ?????? ?????? ?? 22 ?????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719,  
?. 50).

45

? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ? ???, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ? ????  
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?  
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ??????. ??? ? ?????? ?????? ?? ????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????,  
????????? ?? ??? ?????, ? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??? (?????? ?? 16 ??????? 2019 ?, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,  
EU:C:2019:861, ?. 37 ? ?????????? ?????? ??????).

46

? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????, ????? ? ?????????? ?????? ?  
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????????? ???, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????,  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ????  
?? ?????????????? ?????? (?????? ?? 22 ??????? 2015 ?, PPUH  
Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 51).

47

????? ?? ? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?  
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???????,  
?? ? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ???????  
????????? ??? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??????????  
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ??? ???????, ?? ?  
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ? ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????  
?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ???, ?? ??  
?? ??????, ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
?????, ???, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? (?????? ?? 22  
????????? 2015 ?, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 52).

48

??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??? 178,  
????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ??????.

49

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

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

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

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

1)

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

2)

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

???????

( \*1 ) ???? ?? ??????????????: ???????.