

62019CJ0430

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

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

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

?? ????? C?430/19

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Tribunalul
Cluj (????????? ??? ?????, ??????????) ? ??? ?? 15 ??? 2019 ?, ?????????? ? ?????? ?? 3 ??? 2019 ?,
? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

SC C.F. SRL

??????

A.J.F.P.M.,

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

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

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

????????????? ??????????: H. Saugmandsgaard 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. ????????? ?????? ?????????? ???????? ?? ?? ?????????? ? ????????? ?? ?????????? ?
 ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ????????????????? ??? ?
 ??????????????? ?? ?????????????? ? ??????????“.

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

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

9

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

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

j) ????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????“

10

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

1. ????????? ?????????????????? ??? ? ??????? ? ????????? ??????.

a)

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

b)

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

c)

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

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

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

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).

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

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

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

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

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

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

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

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

1)

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

2)

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

????????

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