

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

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

20 ?????? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/?? — ??? 2 — ??? 9 — ?????? ?? „????????????? ??????????“ ? ??
„????????????????? ???“ — ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? — ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????”

?? ??? C?655/19

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? Curtea de
Apel Alba Iulia (????????? ??? ??? ???, ???????) ? ??? ?? 22 ??? 2018 ., ??????? ?
???? ?? 30 ????? 2019 ., ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu,

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Bra?ov

?????

LN

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

?????? ?? ?: L. Bay Larsen, ?????????? ?? ????????, C. Toader ? N. Jääskinen
(?????????), ????,

????????? ??????: A. Rantos,

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

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

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

– ?? LN, ?? G. Com?ni??, ???????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? E. Gane ? A. Rot?reanu, ?????? ? ?? S.?A. Purza, ?
????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? R. Lyal, ? ?????????? ?? ???????????????,
?????? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ???
????????? ??? ????????????, ?? ????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2 ? 9 ?? ??????????
2006/112/? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????? ????,
2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????? ??-????? „????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ??? ??????, Administra?ia
Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu (?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???,
???????) (????????? ??-????? „AJFP ?????“) ? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor
Publice Bra?ov (????????? ??-????? „DGRFP ?????“) (????? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ????, ??????), ? ?? ????? ?????? — LN, ?? ?????? ?? ??????????
????????? ? ????? ?????? ?????????? ?????? (??).

???????

???????

3 ??? 2, ?????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?
??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ??????.

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

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

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

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

5 ??? 125 bis ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? ? 571/2003 ??????
????????? ??????) ?? 22 ?????? 2003 ?. (M. Of., ??? I, ?? 927/23 ?????? 2003 ?.), ?
????????? ?, ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? (????? ??-????? „
????????? ?????“), ???????:

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

[...]

18. „????????????? ???“ ?? ?????? ?? ??? 127, ?????? 1 ? ?????????? ???,
????? ???, ?????? ?????? ???, ?????? ???, ?????? ? ?????? ?????? ???, ?????? ???
????? ?? ?????????? ?????? ??????;

[...]

20. „????? ?????? ?????? ???“ ? ???, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??? 127,

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

21. „????“ ? ?????????????????? ????, ?????? ?????????????? ?????????? ????, ???
????????? ?????????????? ????:

[...]“.

6 ??? 127 ?? ??? ????? ??? ?????? ????:

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

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

21. ???????, ? ?????? ?????????? ????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????,
?????? ?????????????? ????, ?? ?????????? ? ?????????? ????.

[...]“

7 ??? 152 ?? ?????????? ????:

„1. ?????????? ? ?????? ?????????????? ????, ?????? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??? ?????? ?? 35 000 EUR, ?????? ?????????? ? [????????? ??? (RON)] ?
????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? Banca Na?ional? a României (?????????)
????? ?? ??????) ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ????????, ??? ??
????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??-?????? „????????? ?????? ??
????????????“, ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ??? 126, ?????????? 1, ?
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ???????, ?????????? ????,
????????? ??? 143, ??????? 2, ?????? b)“.

2. ???????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1, ?? ??????? ??
????? ??????, ??? ??, ? ?????????? ?? ?????????? 7 ? 7 bis, ?? ?????????? ?? ??????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ???? ?? ??? ?????????? ??????,
?????????, ??? ?????????? ??? ? ???? ?? ?????? ???????, ??? ?? ??? ?????????????? ??
????? ??????????, ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????? ??
????????? ? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?? ??? ??????
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? 145, ??????? 2, ?????? b),
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
?????????, ?????????? ? ??? 141, ??????? 2, ?????? a), b), e) ? f), ??? ?? ?? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????:

?) ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??
????????? ? ??? 125 bis, ??????? 1, ??? 3, ??????? ?? ?????????????? ????:

b) ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ????
143, ??????? 2, ?????? b)“.

[...]

6. ?????????????????? ????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????,
????? ?????? ?? ??????? 2 ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 153 ? ???? ?? 10 ??? ??
??????, ?? ?????? ???? ???? ? ?????????? ??? ?????? ??????. [...] ?????????? ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 153. ? ????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ????
????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ????
?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????, ?? ????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 153

[...].

8 ??? 153 ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????:

„1. ?????????????? ????, ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??? 125 bis,
?????? 2, ??? b), ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????,
????????? ??????, ?????????? /??? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????? ??????:

[...]

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

[...]

6. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????????
????????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 1, 2, 4 ??? 5.

7. ? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? 1, 2, 4 ??? 5, ??
????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ??? ?? ???

[...].

9 ???? 3 ?? Hot?r?ea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de
aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? ? 44/2004 ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 571/2003 ??????
????????? ??????) ?? 22 ?????? 2004 ?. (M. Of., ??? I, ?? 112/6 ?????? 2004 ?.), ?
????????? ?, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????????, ??????????:

„1. ?? ?????? ?? ??? 127, ?????? 2 ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ?? ???
????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ??? Van Tiem, C?186/89, C?306/94,
Régie dauphinoise, ? C?77/01, Empresa de Desenvolvimento Mineiro SA (EDM).

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

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

3. ??? ??, ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????????????? ????
????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??????, ??????, ?????????? ??
????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? 127, ??????? 2 ?? ??????? ???.

4. ??? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????? ?????? ? ???????, ? ?????? ? ?????????????? ??? ???? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????, ?? ?? ?
????????? ?? ?????? ?????? /??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ??????. ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???.

5. ??? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?/??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???????, ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ??? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ?????? 4 ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??
????? ???????, ??????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ??? 152 ?? ??????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? 141, ??????? 2), ????? f) ?? ?????????? ??????, ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????, ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???.

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

10 ??? 2009 ?. LN ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? 80 400
EUR, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? LN.

11 ??? 2010 ?. LN ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ??
????????? ????, ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? — ?? ?????????? ???,
????????? ??? 2005 ?. ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? LN, ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? 2011 ?. ? 2012 ?.

12 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? 2016 ?. AJFP ?????? ??????????, ?? ???????,
????????? ?? 2010 ?. ??????, ?? ?????? ?? 30 ??? 2010 ?. ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? 611 364 RON (????? 145 000 EUR), ???? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? . ??? ???
????????? AJFP ?????? ??????, ?? LN ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? 10

??? 2010 ?, ???. ??? ????? ??????? ?? ?? ??????? ?? 35 000 EUR, ??? ????? ?? ??????? ?????????? ??????????????
????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 152, ?????????? 1 ? 2 ?? ??????? ??????, ?
????????.

13 ?????? AJFP ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? LN ??? 2010 ?, ?? ?? ???
?????????? ?? ??? ?????? ??????, ? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
???????.

14 ?? ?? ??????? ?? ????????????, ?????????????? ??? 2011 ?, AJFP ?????? ???????, ?? ??
?????? ?? ??? ??????????? ?? ???, ??? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????
???? 31 ??????? ?? ?? ????????, ??????? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ??????
???????????, ??????????? ??? 2012 ?, ??????? ???????, ???, ???????, ?? ??? ??????? ?????.
?????????? ? ???.

15 ??? ??? ?????????? ? ??? ?? 28 ????. 2016 ?. AJFP ?????? ??????? ?? LN ??????????????
?????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????.

16 ?????????? ?? LN ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ???????????
? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? 8 ??????
2016 ?.

17 LN ?????? Tribunalul Sibiu (???????, ????, ?????, ??????) ? ?????, ? ?????? ??????? ??-
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??
?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????? ??????.

18 Tribunalul Sibiu (????????? ??? ??????) ??????? ??????? ?? LN. ??? ??????????? ??????,
??????????????, ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?
?????????????? ?? ??????? ???????, ??? ? ???? ??????????????? ? ??????????? ?? ???
????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????? ????????. ??? ??? ?? ??
??????????, ?? ? ??????????? ??? ????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??? ????????
????????? ??? ?? ??? ?? ??? ???????????, ? ????? ? ??????????? ??????????? ?? ??? ????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? 2009 ?. ????.

19 ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? ??? ??? ???, ??????).

20 ??????? ?? ???? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ??
??????????, ??????????? ??, ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ????????
???? ?????????? ??, ?????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????, ?
????????????? ??, ??????? ??, ???????, ???????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????
?? ??????? ??, ??? 9, ??????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ??, ?????? ??, ?????? ??,
?????? ??, ???????, ??, ?????? ??????? ??, ?????? 2, ??????? 1, ?????? ?) ??, ??????
?????????. ? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??, ??? ???????, ? ??? ???????,
????? ??????? ??, ??? ???????, ???????, ???????, ???????, ??? ??, ??? ??????? ??, ??????????? ??, ??? ???????,
??, ??? 9, ??????? 1, ??? ??????? ??, ?????????? ??, ???????.

21 ????? ????? ?????????????? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????? ??? ???? ????) ??????
?? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ??????? ?? ??? 2 ?? [????????????? ?? ???] ??????, ??? ????? ??????????????????

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

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

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

?? ????.

2) ???? ?? ???????, ?????????? ??????????? ??-????? ?????? ??????, ?? ?? ????? ??
 ?????????????????? ?? ??????? ?? ???? 9 ?? [????????????? ?? ???]?".

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

22 ? ?????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????
?? ??????? ????? ?? ?? ????????, ?????? ??? 9, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ???????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ?????? ???, ? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ???, ?
?????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?
???? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????
?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????.

23 ?? ???? ?? ??????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ????? ??
????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

24 ? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ??????. ???? ?? ?????? ?? ??? 2 ?? ??? ?????? ??????, ????
?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??????, ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?????? ??
2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 20 ? 21 ? ?????????? ?????? ??????).

25 ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ??????? ?? ??? 9, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ????.
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????
????? ??? ?????????????? ??? (??.. ?? ??????? ?????? ?? 15 ?????????? 2011 ?,,
S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ?. 43 ? ?????????? ?????? ??????????),
??? ??? ?????? ?????? 9, ??????? 1, ????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ????, ????
?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ?? ? ???.

26 ?????????? ?? „?????????????? ???????“ ? ?????????? ? ??? 9, ?????????? 1, ?????
?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????, ???????
??? ???, ?????????????? ????, ??? ????? ?????????? ??????? ??-???????, ?? ?? ??????
?????? ?? ?????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?
??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????“.

27 ?? ?? ??????? ?? ?????????? „?????????????“ ?? ??????? ?? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? — ???? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? — ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 6 ?????????? 2009 ?, SPÖ

Landesorganisation Kärnten, C?267/08, EU:C:2009:619, ?. 20 ? ?????????? ??????? ??????? ??????? ? ?? 2 ??? 2016 ?, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ?. 24 ? ?????????? ??????? ??????? ???????).

28 ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????? 1, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (????? ?? 15 ??????? 2011 ?, S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ?. 45 ? ?????????? ??????? ???????).

29 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 15 ??????? 2011 ?, S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ?. 36, ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ?. 23 ? ?? 13 ??? 2019 ?, IO (?? — ?????? ??? ?? ?????? ?????), C?420/18, EU:C:2019:490, ?. 29).

30 ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (????? ?? 15 ??????? 2011 ?, S?aby ? ??., C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ?. 37 ? ?? 17 ??????? 2019 ?, Paulo Nascimento Consulting, C?692/17, EU:C:2019:867, ?. 25).

31 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina Prizma, C?331/14, EU:C:2015:456, ?. 24 ? ?????????? ??????).

32 ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????).

33 ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 2009 ?. ?????????? ?? ?????? 2009 ?. ?????????? ?????? 2010—2012 ?. ?????????? ??????).

34 ?? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?, ?? ?????? ?????? ?, ?? ?????? ?????? ?, ?? ?????? ?????? ?, ??

?????????????? ?? ??????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ??? ? ????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ??-
????????? ?? ? ?????????? ???????, ??????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????,
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ??
????????? ?? ???.

35 ?????????? ????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ???
?????????????? ??????? ???????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ???????, ? ??????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????.

36 ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1 ??
????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

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

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

39 ??? ??? ?????????? ????????, ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????,
??? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ????????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????
????????????? ?????????? ?? ????????, ?????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??????????, ? ?????, ?? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????, ?? ??? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ??????, ??
????????????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????????
?? ??? 9, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ????????, ??? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???.

40 ????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??
 ? ??????? ?? ??????????? ???????????, ? ???? ? ?????? ?????????????? ???????, ?? ??
 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ??????????
 ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????, ?????? ?? ? ?????????? ?? LN.

41 ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?
?????????, ?? ??? 9, ??????? 1, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??

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

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

42 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 9, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ????????
????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

??????

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