

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 2 – ?????? 9 – ?????????? ??? “????????????????? ??????????????????” ??? ??? “????????????????? ?????? ??????” – ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???»

????? ?????????? C?655/19,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? 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. Calot Escobar

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

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

– o LN, ?????????????????????? ??? ??? G. Com?ni??, avocat,

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

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

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2 ??? 9 ???
????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ???????, ???
Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Sibiu (AJFP Sibiu) (????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? Sibiu, ??????????) ??? ??? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor
Publice Bra?ov (DGRFP Bra?ov) (????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? Bra?ov, ??????????) ???, ??????????, ??? 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 ???? , ? ?? ?????????? ?? [????????? ??? (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, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????????????, ???? ???
????????????? ??????????.

a) ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????, ???? ??????

????????? ?? ???? 125bis, ?????????? 1, ?????? 3, ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??? ??????

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

[...]

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

[...]»

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

«1. ? ?????????????? ?????? ????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????, ?????????? ??
?? ????? 125 bis, ?????????????? 2, ?????????? b, ??? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ???/? ??????????????????
??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????:

[...]

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

[...]

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

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

[...]»

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

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

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

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

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

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

12 ??? ?????????? ??? 2016, ??' ?????????? ?????????????? ?????????, ? AJFP Sibiu ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? 2010 ??? ?????????? ?????? ??????????, ????? 30 ?????????? 2010, ?????? ?????? 611 364 RON (????????? 145 000 ?????), ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? AJFP Sibiu ???????, ?????????, ??? ? LN ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? 10 ?????????? 2010, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? 35 000 ?????, ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 152, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????????????? ???????.

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

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

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

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

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

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

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

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

21 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Curtea de Apel Alba Iulia (????????? Alba Iulia) ?????????? ??
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ??????????;

«1) ???? ?? ????? 2 ??? [????????? ???? ???] ??? ?????? ??? ??? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????
?????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ???? ??? ?????? ??????????
????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?
????? ??? ?????? ??????;

2) ??????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ?????? ???? ??? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? [????????? ???? ???];»

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

33 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? 2009, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 2009. ?? ??????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? 2010 ??? 2012.

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

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

35 ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??????
????? ?????????? ??????????, ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?? ??????,
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????

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

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

38 ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??????

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

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

41 ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?????? 9,

* ?????? ???????????: ? ???????????