

62019CJ0734

???????? ?? ???? (o??? ??????)

12 ??????? 2020 ?????? (*1)

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

?? ???? C734/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Tribunalul
Bucure?ti (?????? ?? ???????, ??????) ? ?? 27 ?????????? 2019 ?, ????????? ? ????
? 4 ????????? 2019 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ????

ITH Comercial Timi?oara SRL

?????

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? - Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice
Bucure?ti,

Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice
Bucure?ti — Administra?ia Sector 1 a Finan?elor Publice,

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

???????? ?? ??: N. Wahl, ?????????????? ?? ???????, F. Biltgen (?????????) ? L. S. Rossi, ?????,

????????? ??????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

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

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

—

?? ?????????????? ?????????????, ?? E. Gane ? A. Rot?reanu, ? ??????????? ?? ?????????????????,

—

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

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

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

????????“.

6

???? 167 ?? ??????????? ?? ?? ?????:

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

7

????????? ???? 168 ?? ????????????? ?? ??:

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

a)

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

?)

????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????????????? ? ??? 18, ????? ?) ? ??? 27;

?)

????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ? ?????????????? ?
??? 2, ?????????? 1, ????? ?), i);

?)

????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ?
????????????????? ? ????????? 21 ? 22;

?)

????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ????????? ??????”.

8

???? 184 ?? ????????????? ?? ?? ?????:

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

9

???? 185 ?? ????????????? ?? ?? ????:

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

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

2. ??? ?????????? ?? ????????? 1, ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?
????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ????????? ??????, ?? ? ?????? ??
????????????, ????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ????????? ?? ??????????, ?? ?
????? ?? ?????, ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ????????? ? ??? 16.

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

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

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

10

????????? ??? 125 bis, ????????? 1, ????? 28 ?? Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal (?????
? 571/2003 ?? ?????????? ??????, ??????? ??-?????? „????????? ??????”) ?????????? ?????
?????????????? „????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?/??? ??????, ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????? ? ????????????????? ? ??????? 150—151 bis“.

11

???? 126 ?? ?????????? ?????? ?????:

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

a)

????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????????? 128—130 ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??;

b)

?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ????????? 132 ? 133;

c)

????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????
?? ????? 127, ????????? 1, ?????? ????????? ? ?????? ?? ?????????;

d)

????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????,
????????????? ? ????? 127, ?????????? 2“.

12

????????? ??? 128, ????????? 1 ?? ?????????? ?????? „????????? ?? ??????” ?????????

“???????????? ?? ?????? ?? ????????????? ? ?????????? ??? ????? ?????????????”.

13

???? 129 ?? ???????? ?????? ??????:

„1. „???????? ?? ?????“ ??????? ??????, ????? ?? ?????????????? ??????? ??
 ????? ?? ??????? ?? ??? 128.

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

3. ????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????:

a.

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

[...]"

14

???? 145, ???????? 2 ?? ???????? ?????? ??????????:

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

a)

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

[...]"

15

???? 148, ???????? 1 ?? ???????? ?????? ??????:

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

a)

???????????? ???? ? ??-????? ??? ??-????? ?? ??????, ?? ????? ??????????????????
 ??? ? ????? ?????;

b)

???? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ???????????, ??? ?????? ??
 ?????? ? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ?? ????? 138;

c)

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

„? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? — ????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? — ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ???? ?? ?????? ????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 145, ?????????? 2 ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????/?????? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 15 ?????? 1998 ?, Ghent Coal Terminal (C?37/95, EU:C:1998:1). ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ? ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????/??????, ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ????? 145, ?????????? 2 ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 29 ?????????? 1996 ?, INZO (C?110/94, EU:C:1996:67). ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? [???] ?????? ??? ???????, ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 29 ?????????? 2012 ?, Gran Via Moine?ti (C?257/11, EU:C:2012:759)“.

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

19

???? 2006 ?. ? 2007 ?. ITH ??????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ?
???????????????? ? ?????? ??????? ? ????????? ??? ????????????????? ?????????, ?????? ??????????
?????????????????? ?? ????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????.

20

??-???????????? ????? 2006 ?. ITH ??????? ?????? ? ????????? ?????? ??????? ?? ????????????????? ??
?????????????. ITH ?????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????????,
?????? ? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ??? ??? (?????????
??-????????? „????????? ??????“). ITH ?? ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????, ?? ??
????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?? ???-????? ??????
?????????. ????? ????? 2007 ?. ITH, ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????? ??? ??????? ? ???????
????????? ? ??? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ???????, ? ??
?????? ???????, ?????????? ???????, ?????????? „Dragomire?ti Vale“ (????????? ??-????????? „?????????
?????????“), ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????, ??????
????????????? ??? ?????? ITH ? ????????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????.

21

?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? „????????? ??????????????“ ? ITH
????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? ????. ?????????????????? ???????
????????????????? ????? 2008 ?. ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ???????
????????????????? ??? ??????? ? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????????? 2015 ?.

22

? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ????? 2009 ?. ? 2013 ?. ? ??????????
?????????? ?? ????? 2006 ?. ?? ??? 2012 ?., ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ??? ? ???
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????
????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ITH ?????????????????????? ???????.

23

? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ????? 2016 ?. ? ?????????? ?????????? ?? ???
2012 ?. ?? ??? 2016 ?., ?????????????? ?????????????????????? ???????, ?? ITH ?????? ? ??????????????????
????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?? 239734 RON (????????????? ???) (?????? 49316 EUR).

24

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

25

?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ITH ? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????, ????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ????? ?????????? ITH
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????
????????????? ? ??? ???.

26

??? ????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??????, ? ?????????????, ITH ?????? Tribunalul Bucure?ti (????????? ??? ?????????,
????????), ????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???.

27

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

28

??? ????? ?????????????????? Tribunalul Bucure?ti (????????? ??? ?????????) ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1)

a)

????????? ?? ?????????????????? ?? [????????????????? ?? ???], ? ??-????????????? ??????? 167 ? 168,
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ??????
????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ?????? ??????????????????????

?)

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

?)

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

—

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

—

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

?)

?????? ?? ??????????????? ?? [?????????????? ?? ??] ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????:

—

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

—

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

?)

?????????? ?? ?????????????????? ?? [????????????????? ?? ??] ? ??????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
??????, ?????? ?????????????? ??????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??
????????? ?????????, ??????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ?????? ? ??????????????? ??, ? ?????????? ? ?? ?????? ??, ?????????????????? ?????? ?????
?? ?????? ??????? ??????

?)

?)

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

?)

?)

???????? ?? ????????????? ?? [???????????? ?? ???], ????????? ?? ?????? ?????????? ? ??
 ?????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???????
 ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ????????,
 ?????????????? ?? ????????????????????? ??????:

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

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

2)

a)

????????? ?? ?????????????? ?? [????????????? ?? ???], ? ??-?????????? 28, ??????????????
?? ?? ??????? ???????????, ??????? ? ?????????? ???????????, ??? ???? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????????????????

?)

?????? ?? ?????????????? ?? [????????????? ?? ???], ? ??-?????????? 28, ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?????????????????????? ???
????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ??? ? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ????
????????????? ??? ???, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??????????? ?????? ?????????????? ??????

?)

?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????????? ??-????? ??????????
????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ??
?????????, ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?? ??????? ??? ??? ???? ??????, ?????? ?? ???
????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????

?)

?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ??????????? ??-????? ??????????
????????????? ? ?????? ?? ??????????? ?????????????????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? ???,
?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????????
?? ??? — ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????
?????

?)

?????? ?? ?????????????????? ?? [????????????? ?? ???] ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????

?)

????????? ?? ?????????????????? ?? [????????????? ?? ???], ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??
?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??, ??????????
?? ? ??????????? ?????????????? ??????? ??? ? ??????????? ???????, ?????????????? ??
????????????????????? ??????“,

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

?? ?????? ??????, ????? a) —?)

29

? ?????? ?? ??????, ????? ?) —?) ????????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ??
????????? ????? ????????? 167, 168, 184 ? 185 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? — ?
?????? ?????????? ?????? — ? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????, ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????
?????????????, ??? ? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????.

30

???-?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ??? ?????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????????, ??????, ?? ??? ??????, ?? ? „????????????????????? ?????“ ?? ??????? ??
?????????????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?., Imofloresmira —
Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 33 ? ??????????? ??????? ??????????).
?????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ????? ?? ITH.

31

????? ??? ???? ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ?????????????? ?? ?????
?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ? ???? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 28 ????????? 2018 ?.,
Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 35 ? ???????????
????????? ??????????).

32

????????? ?????????????? ?? ??? ? ???? ???? ? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??? ???? ???? ???? ???? ?? ?????? ??????
? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?
?????? ?? ?????? ??? ?????????????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?., Imofloresmira —
Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 36 ? ?????????????? ??????? ??????????).

33

??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????
? ??? ? ???? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????????????. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? 168 ?? ?????????????? ?? ???, ? ???????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?., Imofloresmira — Investimentos Imobiliários,
C?672/16, EU:C:2018:134, ? 39 ? ?????????????? ??????? ??????????).

34

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

??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ? ???????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?
?????????, ?? ????? ?? ? ?????????????? ?????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?, Imofloresmira
— Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 40 ? ?????????? ??????
?????????).

35

?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????????,
?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ????????? ??
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (?? ??-????????? ????????? ?? 14 ????????? 1985 ?,
Rompelman, 268/83, EU:C:1985:74, ?. 19 ? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair, C?249/17,
EU:C:2018:834, ?. 23).

36

?? ??? ?? ?? ?????, ?? ? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????, ? ?????? ?? ?? ? ??????, ?? ??????????? ???,
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ??????????
?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ??????????????
????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????, ??? ??? ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ??????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????. ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ??????????????, ?????? ??
????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????. ??? ??? ??? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????,
??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?? ??-????????? ????????? ?? 29 ????????? 1996
?, INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 22, ?? 28 ????????? 2018 ?, Imofloresmira —
Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 43 ? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair,
C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 25).

37

? ??? ?????? ? ??????????? ?????????????????????? ??? ??????????????? ?? ? ?????? ??????????
?? ?????????? ??????????? ?????? ?/??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????, ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? (?? ??-?????????
???????? 14 ????????? 1985 ?, Rompelman, 268/83, EU:C:1985:74, ?. 24, ?? 29 ????????? 1996
?, INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 17, ?? 8 ??? 2000 ?, Breitsohl, C?400/98, EU:C:2000:304,
?. 39 ? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 18).

38

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

?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????, ????? ?????????? ?? ?????????????, ????? ??
?????? ? ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ????????????????? ?????, ??? ????? ?????
?????????????? ?? ????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ? ????????? ????????????? (??, ??-
???????????? ????????? 14 ????????? 1985 ?, Rompelman, 268/83, EU:C:1985:74, ?. 24, ?? 29
????????? 1996 ?, INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 23 ? 24 ? ?? 8 ??? 2000 ?, Breitsohl,
C?400/98, EU:C:2000:304, ?. 39 ? ????????????? ????????? ??????????).

39

????? ?????? ????????? ? ?????????, ??????????????? ?? ????????? ?????????? ? ??????????????
???????????????? ?? ? ???, ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? (??, ??-??????????
????????? ?? 28 ????????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16,
EU:C:2018:134, ?. 51), ????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????????????? ??????????????
????? ?? ?????????? — ? ??????? ?? ?????? ?? ????????????????? — ????????? ?? ??????????, ?????
???????????????? ?? ????????? ?? ????????????????? ??? ?????, ?????? ?????? ????????????? ?????????????
???????????????? ?? ????????????? ??????? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ? ?????????? ????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???.

40

? ?????? ? ??? ?? ?? ??????? ???????????, ?????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????,
?????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ???????????????, ??????
?? ?? ?????????????, ?? ?????? ???????, ?? ?? ????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?
????? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ITH. ?? ?????? ???????,
?????????? ??????????? ? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ITH ?? ?????????? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?? ??????????????? ??
????????????? ??????????????????

41

?? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ? ??????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????? ???, ??????? ?? ??
??????????, ?? ?????????????????? ? ????????? 184—187 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ??
?????????? ? ??????????????? ????? ?? ??????????????? ? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??
???. ?????? ?? ? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????, ??????????????
????????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ? ?????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?
?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ???????
(????????? ?? 9 ??? 2020 ?, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ?. 20).

42

?????????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?
?????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????? ?????????????????????????????? ?????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?? ???????
?????? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ??????? ??????????????
?????????????. ??????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????? ? ??????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????
????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????
???????????? (????????? ?? 9 ??? 2020 ?, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19,

? ?????? ?? ??????, ????? ?)—?) ?????????? ?????????? ?? ????????? ????? ?? ??
 ????????? ????? ?????????????? ?? ???, ? ??-????????? ????? 28, ?????? ?? ?? ????????? ?

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

48

?? ?? ?? ????????? ?? ????? ?????, ??-????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? (??????? ?? 22 ?????? 2018 ?, MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ?. 43 ? ?????????? ??????? ?????????).

49

??-?????,???? 28 ?? ?????????????? ?? ?? — ????????? ??????, ?????? ?????????????????? ???, ?????? ????????? ?? ???????, ?? ?? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? — ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????, ??-????? ? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? (??????? ?? 4 ??? 2017 ?, ??????/??????????, C?274/15, EU:C:2017:333, ?. 85 ? 86 ? ?????????? ??????? ?????????).

50

?????, ?? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? 14, ????????? 2, ??????) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ??? ? ??? ?? IV („????????? ?????“) ?? ??? ??????????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ????? ?? ??? (??????? ?? 4 ??? 2017 ?, ??????/??????????, C?274/15, EU:C:2017:333, ?. 88).

51

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

52

?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ??-????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ??????? ???, ??? ??? 14, ????????? 2, ??????) ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? „????????“, ? ? ??? 28 ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ??????? „?? ?????? ?? ?????????“, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????

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

53

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

54

?? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????????????? ? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ????? 14, ?????????? 2, ?????? ?), ????? ? ????? 28 ??
?????????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?/????
?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????????. ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????????
??????, ?? ? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????
?????????? ?? ?????? ???????.

55

? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?
?????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????, ? ?? ??
?????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
??????, ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 48 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ??????
?? ??????, ?? ? ??????????????, ? ?????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ??????????.

56

? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?)—?) ??????
?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ???, ? ??-????????????? ????? 28, ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????
?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ??????????
??? ?????.

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

57

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

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

1)

??????? 167, 168, 184 ? 185 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
???????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ?????? ?????
???????????? ????????? (???) ?? ????? — ? ?????? ?? ?????????? ?????? — ? ?? ??????,
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????, ?????? ??????????????
?????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ???????????????, ?????? ??
???????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ????, ? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?????????
?? ??? ???? ,??? ?????????????????????????????? ??? ???? ??? ?????????? ?? ????????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????.

2)

?????????? 2006/112, ? ??-?????????? ????? 28, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??
? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ???????????, ??????? ? ????????? ??
????????????, ?? ?? ???????, ?????? ?????????????????????????????? ??? ?????? ?????? ?
?????????????? ? ??????? ? ??????????????? ?? ?????? ????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???.

????????

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