

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

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

21 ??????? 2021 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) —  
????????? 2006/112/?? — ??????? 167—171 ? ??? 178, ??? a) — ????? ?? ?????????? ??  
??? — ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ??????? ??????,  
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????? —  
????????? 2008/9/?? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — „?????????“ ??  
????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????? — ??? ?????????? ??  
????????????? — ??????????”

? ? C?80/20

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Tribunalul  
Bucure?ti (?????? ?? ???????, ???????) ? ??? ?? 19 ??????? 2019 ., ??????? ? ??? ??  
12 ??????? 2020 ., ? ??????? ?? ?????????? ?? ????

### **Wilo Salmson France SAS**

?????

**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 Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i,**

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

?????? ?? ?: E. Regan, ?????????? ?? ????????, C. Lycourgos ? I. Jarukaitis (?????????),  
?????,

????????? ??????: J. Kokott,

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

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

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

- ?? Wilo Salmson France SAS, ?? C. Apostu, avocat?,
- ?? ?????????? ????????????, ?? E. Gane ? R. I. Ha?ieganu, ? ?????????? ??  
???????????,
- ?? ?????????? ???, ?? A. Armenia ? R. Lyal, ? ?????????? ?? ????????????,

????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 22 ????? 2021 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 167 ? 178 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ??  
?????? ?????? ?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7), ?????????? ?????????? 2010/45/?? ??  
?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ???. 1) (????????? ??-?????? „????????????? ??  
??“), ?????? ?? 14, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? 2008/9/?? ?? ?????? ?? 12  
????????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? 2006/112/??, ?? ??????????????????  
????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ?? ??????  
?????? ?????? (?? L 44, 2008 ?, ???. 23 ? ??????? ? ? L 249, 2012 ?, ???. 15).

2 ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Wilo Salmson France SAS (?????????  
??-?????? „Wilo Salmson“) ? 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 Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i (????????? ??????? ?? ??????????  
????????????? — ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? —  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ???????) (????????? ??????? ??-  
?????? „????????? ?????“) ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (??), ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? 2015 ?, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? 2012 ?.

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

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

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

3 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? 62 ??????? „????????? ???????“ ???  
„?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ??????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ???“ ?? ???????, ?? „?? ????? „????????“, ??????  
„????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????  
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ????  
??????“.

4 ??? 63 ?? ??? ?????????? ???????, ?? „[?]????????? ??????? ?????????? ? ??? ????  
????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“.

5 ??? 167 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? „[?]?????? ?? ??????????  
????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????“.

6 ??? 168 ?? ?????? ??? ?????????? ?????:

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

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

?) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????  
????????????????? ???;

[...].

7 ?? ??????? ??? 169 ?? ??????????? ?? ???:

,? ?????????? ??? ???????????, ???????? ? ??? 168, ?????????????????? ??? ??  
????? ?? ?????????? ???, ?????? ???, ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????:

?) ?? ??????, ?????????? ? ???????????, ????????[?] ? ??? 9, ???????? 1, ?????? ??????, ???  
?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ??????, ??  
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ??????:

[...].

8 ??? 170 ?? ??? ?????????? ??????????:

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

?) ?? ??????, ?????????? ? ??? 169;

[...].

9 ??? 171, ???????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? „?? ? ? ??????????????  
?? ?????????????? ???, ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ??????  
????? ? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ? ???, ?? ?? ?????????? ? ???  
????? ???, ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? [2008/9].

10 ??? 178, ????) ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? 168, ?????? a), ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? XI,  
????? 3, ?????? 3—6 [...].

11 ??? ?????????? ? ?????????? 2010/45 ??? 178, ????) ?? ?????????? 2006/112 ?  
?????????:

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

?) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? 168, ?????? ?) ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????????

????????????? ? ?????? 220—236 ? ?????? 238, 239 ? 240 [...].

12    ??? 179, ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ??????:

„????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?? ?????? 178“.

13    ??? ? ?? ?????? ??????????, ?????????? „?????????? ?? ??????“, ??????? 5, ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????. ? ?????????? ??? 185, ??????? 1 ??????:

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

14    ? ?????? ??? 186 ??????, ?? „[?]????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 184 ? 185“.

15    ??? 218 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?? ??? XI, ??? 3 („????????????“) ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???, ??????:

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

16    ?????? ??? 219 ?? ??? ??????:

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

????????? 2008/9

17    ??? 1 ?? ?????? 2008/9 ??????, ?? „????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? [??], ?????????? ? ??? 170 ?? ?????????[?? ?? ???], ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 3“.

18    ??? 2 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????:

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

[...]

3.    „????? ?? ??????????????“ ? ???????, ?????? ? ??? 16, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????; ?? ??????????;

[...]

5.    „????????“ ?????? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????; ?? ??????????; ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????“..

19    ??? 3 ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???

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

20     ???? 5 ?? ?????? ??? ?????????? ??????:

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

?)     ????????? ? ??? 169, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????[?? ?? ???];

[...]

?? ? ? ? ?????? ??? 6, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????  
?? [????????? ?? ?????????? ??????] ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????[?? ?? ???],  
????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????“.

21     ???? 8, ???????? 2 ?? ?????????? 2008/9 ??????:

„????? ????????????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????????? ?? ?????????????? ???????,  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?????:“

[...]

?)     ???? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???;

[...]“.

22     ???? 10 ?? ??? ?????????? ??????:

„?? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 20, ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 1000 EUR ??? ??????, ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
??????, ?????? ?? 250 EUR ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????“.

23     ????????? ??? 13, ????? ?????? ?? ?????????? ??????????:

„?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? 175 ?? ?????????[?? ?? ???], ??????????  
????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????“.

24     ???? 14, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??:

?)     ????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ??  
????????? ?? ???????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? [...]“.

25 ??? 15, ??????? 1 ?? ??????? 2008/9 ???????:

„????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
??-????? ?? 30 ??????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????.  
????????? ?? ????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????, ?????????? ?????? 8, 9 ? 11“.

26 ??? 20 ?? ??? ??????? ??????:

„1. ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????  
????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?? ?????? [...] ??????????????  
?????????, ??-????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? [...]”

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

[...]

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

27 ??????? ??? 23 ?? ?????????? ??????:

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

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

[...]“.

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

28 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? ? 571/2003 ?? ??????? ?? ???????,  
??????) (*Monitorul Oficial al României*, ??? I, ?? 927 ?? 23 ??????? 2003 ?.) ? ??????????,  
????????? ??? ?????, ??????? ?? ?????? ?????????? (?????? ??-?????? „?????????  
?????”), ? ?????????? ? ??? 145, ??????? 2:

„(2) ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????,  
????????????? ?? ?????? ??????:

?) ??? ??????;

b) ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????, ?? ? ? ??????, ? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??????;

[...]".

- 29     ???? 146, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? ?????? ? ??????????:  
„?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ????????, ?????????????????? ??? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ??????:
- ?)    ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????????, ?????? ?? ??? ?? ??????? ??  
?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ???????, ??????? ?  
????????????? ? ?????????? ?? ??? 155 [...]".
- 30     ???? 147ter, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? ?????? ? ????????, ??  
„????????????????? ???, ?????????? ?? ? ???????, ? ? ?????? ??????? ???????, ?????? ??  
????????????? ?? ? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ???????, ??? ??  
????? ?????????????? ?? [??], ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????  
? ??????".
- 31     ? Hot?rârea Guvernului nr. 44/2004 (????????????? ??? 44/2004) (*Monitorul Oficial al  
României*, ??? I, ?? 112 ?? 6 ??????? 2004 .) ?? ??????? ??????? ?? ????????, ??  
????????? ???, ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????. ? ??????????, ?????????? ???  
?????, ??????? ?? ??????? ????????????, ? ?????? 49 ?????????? ??????? (????????? ??-  
?????? „????????? ?? ???????“) ?? ??????? ?? ??? 147ter ?? ??????? ???????, ?????? ??  
?? ? ??? ?? ??? ?????? ??????. ?????????? ??? 49 ??????? ? ??????? 1:  
„????????? ??? 147ter, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? ?????? ?????? ??????????????????  
????, ?????? ?? ? ?????????? ? ???????, ?? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ??????  
????????????? ?? [??], ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????  
?????".
- 32     ????? 49, ??????? 15, ???? ?) ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?? „????????? ?? ?????? ??? ???????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??  
? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????“ ? ? „[?]???????, ?????? ?? ??  
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????, ?? ??????????  
?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ? ?????? ?? ??????“.
- 33     ????? 49, ??????? 16 ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? „[?]?? ?? ?? ?? ???????  
????????? ?? ??????? 15, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????  
?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?????? ??????????????“.
- ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????
- 34     ???? 2012 ?. Pompes Salmson SAS, ????? ?????????? ?????? ? ??? ??????? ??  
??????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ZES Zollner Electronic SRL (????????? ??-  
?????? „Zollner“), ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ? ??????. ??? ??? Pompes  
Salmson ?????????? ?????????? ?? Zollner, ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??  
?????, ????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? Pompes Salmson, ???  
????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ???????.
- 35     ???? ?????? ?????? Zollner ?????? ??????? ?? ??? ???????, ?????????? ??? ??  
?????? ?? ?????????? Pompes Salmson ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????? 1 ??????—31 ??????? 2012 ?. ? ?????????? ? ?????????? 2008/9, ?????? ?? ?? ??  
147ter, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? ?????? ??? ?????? ? ?????? 49 ?? ?????????? ??

? ?????????? . ??????????? ? ?????????? ? ????????? ?? 14 ?????? 2014 ?. „? ????????????,  
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????????????  
????????“ (????????? ??-???????? „????????? ?? 14 ?????? 2014 ?.“). ? ?????? ?? ??? Zollner  
????????? ?????????? ?????? 2012 ?. ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ??? 2015 ?.

36 ??? 2014 ?. Pompes Salmson ?? ?????? Wilo France SAS. ??? ??? ??????  
????????? ? ?????????? Wilo Salmson France, ???????? ? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? Pompes Salmson, ??? 2015 ?, ?? ?????? ??  
????? ??????, ?????? ?? Zollner, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??  
????????? 1 ?????—31 ?????? 2015 ?. ? ?????? ?? 12 ??? 2016 ?. ?????????? ??????  
????????? ??? ?????????, ??? ??? Wilo Salmson ?? ? ?????? ??? 49, ?????????? 16 ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???.

37 Wilo Salmson ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? Direc?ia General?  
Regional? a Finan?elor Publice Bucure?ti — Administra?ia Fiscal? pentru Contribuabili  
Nereziden?i (????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????). ? ?????? ?? 2 ?????????? 2016  
?. ?????? ? ??????????, ??? ??? ???, ????? ?????????????? ?? ???, ? ??? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??? ??? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? 2015 ?, ?? 2012 ?.

38 ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? Tribunalul  
Bucure?ti (????????? ??? ??????, ??????) ? ?????, ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? 2 ?????????? 2016 ?, ?????? ?? ?????????? ?? 12 ??? 2016 ?, ? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 449 538,38 RON (????????? ???)  
(????? 91 310 EUR), ?????????????? ???, ????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? 1 ?????? 2015 ?. ?? 31 ?????? 2015 ?.

39 ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? 2015  
?. ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????, ?????????? ??? 2012 ?, ??  
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2015 ?. ?? ???, ?? ??????????  
?? Wilo Salmson ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? 2008/9 ??  
????? ?????????? ?? ???, ??? ?? ??? ??????, ?? ??????????, ?????????? ?? Zollner ???  
2012 ?, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? 2015 ?, Wilo Salmson ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? 2015 ?, ?????? ?????? ?? ?????? ?? 2015 ?, ?? ??  
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

40 ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??? ?  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
??????, ?? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ???????????. ? ?????? ?? ?????? 167 ? 168 ?? ?????? ?????????, ?????? ??  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 14, ??????  
1, ??????), ?????? ?????? ?? ?????? ?????? 2008/9 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ??????

????? ???? ?????? ??? ??-???.

41    ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ??????? ? ? ??????????, ?? ?????????? ??????? ???????  
?? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????  
????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??????????????  
????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?  
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ??? ?? ?????????? ?? ???????.

42    ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ??????  
?? ??????, ?? ???????, ??????? ??? 2015 ?. ?? ???????, ??????? ??? 2012 ?, ??  
????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 2015 ?. ?????? ?????????? ??  
????????? ??????. ??? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? Zollner ?  
?????????, ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

43    ??? ??? ? ??? ?? ?????? 169 ? 171 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??? 14, ???????  
1, ??????), ????? ??????? ?? ??????? 2008/9, ????? ? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????? ??????? ?? ???????????????,  
????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ??  
??????, ??????? ??? „?????? ?? ??????????????“, ? ?????????? ?????????? ???????  
?????? ? ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????????.

44    ?????? ???, ??? ??? ???????, ??????? ??? 2012 ., ?? ?????????? ?? Zollner,  
????? ?????? ???????, ??????? ??? 2015 ., ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ???  
????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
„????????????? ???“, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ? ??????? 2008/9.

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

„1)    ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 167 ??? ?????? ?? ??? 178 ?? ?????????[?? ??  
??], ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
?? ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????? ?? ?????? ?? (??????) ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????.

2)    ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
???? 14, ??????? 1, ??????), ?????[? ??????] ?? ?????????? 2008/9/??: ??? ?  
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????  
?? ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? „?????????“, ?? ?????????? ???  
????????? ???.

3) ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??? 14, ??????? 1, ??????),  
????[? ??????] ?? ??????? 2008/9 ??? ?????? ? ??????? 167 ? 178 ?? ???????[?? ??  
??]: ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??  
????? ????? „?????????? ?????“ ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
??? ?? ?????? ?? ??????

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

4) ??? ?? ??????????? ??????? 2008/9, ? ??????? ?? ???????????, ??? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????“.

**?? ??????????????? ???**

**?? ???????????????**

46 ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????. ?? ???  
??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ???????????, ? ??????? ?? ?????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?  
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

47 ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?? ???????, ?? ??? 267 ??? ?????? ??????????? ??  
????? ??????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ? ??????? ?? ???  
??????????, ?? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ???, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??  
?????????????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ????? ?? ????? ?? ?????? — ??????? ??????????? ??  
?? ?????? — ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? (??. ? ??? ?????? ?? 20 ??????? 2017 ?, Schweppes,  
C?291/16, EU:C:2017:990, ?. 21 ? ??????? ?? ??????? ?? 20 ??????? ?? 20 ??????? 2021 ?,  
Repubblika, C?896/19, EU:C:2021:311, ?. 28 ? ??????? ?? ??????? ?? ???????).

48 ?? ???????????, ??? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
(?????? ?? 16 ??? 2015 ?, Gauweiler ?, C?62/14, EU:C:2015:400, ?. 24 ? ??????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ?? 15 ??? 2021 ?, The Department for Communities in Northern Ireland,  
C?709/20, EU:C:2021:602, ?. 54 ? ??????? ?? ??????? ?? ???????).

49 ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??

?????????? ?? ???????????, ??? ???? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ??????????, ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ??????????????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????,  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ??? 2015 ?,, Gauweiler ? ??.,  
C?62/14, EU:C:2015:400, ?. 25 ? ?????????? ?????? ?????? ?? 15 ??? 2021 ?,, The  
Department for Communities in Northern Ireland, C?709/20, EU:C:2021:602, ?. 55 ? ??????????  
????? ??????).

50 ? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ??????????  
?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????  
??????????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??  
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (??.. ? ??? ?????? ??????  
?? 16 ??? 2015 ?,, Gauweiler ? ??., C?62/14, EU:C:2015:400, ?. 26 ? ?????????? ??????  
?????).

51 ?? ?????? ????, ??? ??? ?????????? ???????????????, ?? ???????????????, ?? ??????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
??????????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????????, ??? ??  
????, ?? ???????, ?? ? ??? ?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????  
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 94 ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????,  
? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????, ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

52 ???????, ??? ?? ??? 39—44 ?? ?????????? ???????, ??? ?? ???????????  
????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ???????????  
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
2008/9, ? ??????? ?????????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?  
????? ?? ???????.

53 ? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???????, ?? ??? ??????? 267 ???, ??? ??????  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ???????????,  
???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ???????????, ?? ???????  
????????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????????  
????????, ??? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
????? ?? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 5 ??? 2016 ?,, ???????, C?614/14,  
EU:C:2016:514, ?. 28—30).

54 ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????? ??  
?????????.

**?? ????????**

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

55     ??-?????? ??????? ?? ???? ??????, ?? ??????????? ???????????, ????? ???????????  
? ??????? ??????? ? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????????? ???????????  
??????, ??????? ??????? ?? ??? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????  
2006/112 ? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????? 2010/45, ????? ? ??????????? ??  
???? 2, ??????? 1, ????? ???? ?? ??????????? ?? ??? ???????????, ??????? ?? 1 ??????  
2013 ?.

56     ?? ??? ???? ?? ??????????? ???????, ?? ??????????? ?? ??? ???? ?? ??????????? ??  
????? ? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??? 2012 ., ??????????? ?? ???????  
????????? ?? ??? ????? ?? ??? ??????? ?? ????????? ?? 2012 ., ??? ????? ?? ???????  
?? 14 ?????? 2014 ?. ? ??????, ?? „?? ??????????“ ?? ??????????? ?? ??????????????? ??  
2014 ?. ? 2015 ?. ?? ????????, ? ?????? ??? 2015 ?. ??? ????? ?? ?????? ??????? ??  
????????? ???, ??????? ?? ??????? ??????????.

57     ????? ??? ???? ??????????? ?? ??? 63 ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ???????  
?????? ?? ??? ????? ???????, ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????. ?? ???  
??????, ??????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ????? ???????????  
?????? ?? ??????????? (??????? ?? 21 ??? 2018 ., Volkswagen, C?533/16,  
EU:C:2018:204, ?. 36 ? ??????????? ??????? ???????), ? ????? ??????? ??  
??????????????, ??? ? ?? ??????????? ??????? ?????? ? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ??  
??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? (??. ? ??? ??????? ??????? ?? 27 ???  
2018 ., ????? ???????, C?364/17, EU:C:2018:500, ?. 22), ??? ??? ??? 167 ?? ???  
????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ???????  
????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ???????.

58     ?????? 64 ? 65 ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ??? ??????????? ????? ??????? ??  
??????????, ??????????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ???, ? ??? 66 ?? ??? ???????????  
???? ??????? ?? 63—65 ??????????? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ????? ???????????  
?? ??????? ?? ??? ????? ??????? ?? ??? ?? ????? ??????????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? 66 ??????.

59     ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ? ???????????  
??????, ? ??? ? ? ???????, ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? 2006/112, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? 2010/45,  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ?  
????? ? ???????.

60     ??? ?????? ? ??? ??????? ?? ??? ?? ???????????, ?? ??????????? ???????????,  
????????? ? ??????????? 2010/45 ? ??????????? ?? ??????????? 206/112, ????? ? ??????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???, ? ? ??? 178, ????) ?? ???????????  
2006/112, ? ??? ??????? ???????????, ????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??? ??  
???????????? ?? ??? ???????, „????????? ? ??????????? ?? ??? XI, ??? 3, ?????? 3—6“ ??  
?????????? ?? ???, ? ??? ??????????? ?? ??? ???????, ??????????? „? ??????????? ??  
????????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240“ ?? ??????????? 2006/112.

61     ????? ??????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ???????????  
??????????, ??? ? ? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ???????????, ??? ???????  
?????? ?? ????? ??????? ???????, ?????? ???????????, ??????????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????????? ???????, ????? ? ??????????? ??????????? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????????? ??????????? ?? ??? ?? ??  
?? ??????????. ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ?????  
????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ???, ?????? ???????????, ??????????? ?? ??? ?? ??

?????????? ???????, ?? ??? ???? ??????? ????? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????  
?????????? ?? ??????, ?? ??? ???? ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ?? ???,  
?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ????? ?????????? ?? ?? ??????????  
2010/45.

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

62 ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ???-?????? ?? ?? ???????, ?? ?  
????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ???????????  
? ??????? ?? ???, ??????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??????????? ??  
?????. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??  
?????????? ?? ??? ?????????? ??? 168 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ??? 170 ?? ?????? ?????????, ??? ?? ???  
?? ??????? ?? ??? ???????, ?????????? ?? ??? 169 ?? ???.

63 ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ??? 171, ??????? 1 ?? ?????????? ??????????  
??????????, ?? ??? ?? ??????????? ? ??????????? ? ?????????? ???????, ??????????? ?  
????????? 2008/9, ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???,  
? ????? ??-????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??  
?????????? ? ??? ?????? ??????. ?????????? 2008/9 ?????? ??? ?? ??? ?? ???????  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ??????? ??  
????????????? ??? 5, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?? ?? ??? ??????? ???  
6, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? (?????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 35).

64 ??? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????? ???????????  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 167—171 ? 178 ?? ??????????? ??  
??, ??? ? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??  
????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?? ??????? ??  
????????????? ???, ?????????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????????, ?? ???  
????? ???, ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??

65 ?????? ??? 1, ?????????? 2008/9 ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ??  
????????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? 170 ?? ?????????? ?? ???, ??  
????????????? ?? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????????, ?? ???  
????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??? 3 ?? ??????? 2008/9, ??? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? 63 ?? ?????????? ???????, ???  
?? ?????????? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ???????.

66 ? ??? ?????? ??????? ? ??????? 2008/9 ?????? ?? ?????????? ? ??????? ??????  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ???????,  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? (?????? ?? 21  
???? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 36 ? ?????????? ??????? ??????? ?  
?? 17 ?????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 36 ?  
????????? ??????? ???????).

67 ?????? ????, ???? ?????? ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ???????????????  
?????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????  
????????? ?? ???, ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????. ???????????  
????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ??????? ??  
????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? (?????? ?? 2 ??? 2019 ?,  
Sea Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?. 35 ? ?????????? ?????? ??????? ?  
?? 17 ??????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 45).

68 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? ?? ??????????. ? ???????, ??? ?????? ??  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ???????  
(?????? ?? 2 ??? 2019 ?, Sea Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?. 36 ?  
????????? ??????? ??????? ?? 17 ??????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern,  
C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 46).

69 ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????, ???? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ???? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? 21 ??? 2018 ?,  
Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 40 ? ?????????? ?????? ???????).

70 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ???????????????, ?? ??? 169, ????) ? ?? ??? 170 ?? ???  
????????? ??????, ?? ?? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?  
?????????, ?? ???? ??????, ?????????????? ?? ???? ?? ??? „?????????????“ ??  
?????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ???? ???????  
????? ??? ??????, ?? ???? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ??? ?????? ?????,  
??????? ? ???????, ?? ???? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???,  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????,  
????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ? ???? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??  
????????? ?? ???? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ???? ?? ?? ???? ?????? ??  
????????? ?? ???? ?????? ?????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? 2 ??? 2019 ?, Sea  
Chefs Cruise Services, C?133/18, EU:C:2019:354, ?. 33). ? ?????????? ??  
????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 3 ??  
????????? 2008/9 (?. ? ???? ?????? ?????? ?? 11 ??? 2020 ?, CHEP Equipment Pooling,  
C?242/19, EU:C:2020:466, ?. 55 ? ?????????? ?????? ???????).

71 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????, ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 178, ????) ??  
?????????? ?? ???? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 168, ????)  
?? ??? ?????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????  
? ??? XI, ??? 3, ??? 3—6 ?? ?????????? ?????? (?. ?? ?????????? ?????? ?? 21  
???? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 42 ? ?????????? ?????? ???????).

72 ??? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? 167 ??  
????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
??????, ?????????? ?? 178 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? (??????  
?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 43 ? ?????????? ???????  
????????). ??? ??? ???????????, ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

? ?????????????? (?. ? ??? ???? ???? ?? 21 ??? 2018 ?. Volkswagen, C?533/16,  
EU:C:2018:204, ?. 49 ? 50).

73    ??? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???? ??????  
??-?????, ?? ??????? ?? 8, ??????? 2, ????) ?? ?????????? 2008/9 ?????????? ??  
????????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ??, „????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????“. ?? ??????  
????? ?????? ??? 15, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ??-????????? ?????????? ??? 8. ??????, ?????????? ??? 10, ????  
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 1 000 EUR ??? ??????, ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??.

74    ??? ?????? ?????? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ??? ?????? ?????????? ?? 170 ? 171 ?? ?????????? ?? ???, ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? 2008/9, ? ??????????  
????????????????? ??, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ??? ?????.

75    ??? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 71 ? 72 ?? ??????????  
??????, ?? 178, ????) ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??????????  
????????? ?? 168, ????) ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
XI, ?? 3, ?? 3—6 ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? 5, ?????????? ??????? ??  
????????? 2008/9 ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 170  
?? ?????????? ?? ????. ??????? 218 ? 219 ?? ?????????? ?????????? ??, ?????????? ??  
????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? XI, ?? 3 ??  
????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??.

76    ?????? ?? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 18 ?????? 2020 ?, ?? ??????/?????????  
(????????????? ?? ?? — ??????), C?371/19, ??????????????, EU:C:2020:936, ?. 80 ?  
????????? ?????? ?????? ?? ?? 17 ?????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern,  
C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 47).

77    ?????? ?? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????? (????????? ?? 18 ?????? 2020 ?, ?? ??????/?????????  
(????????????? ?? ?? — ??????), C?371/19, ??????????????, EU:C:2020:936, ?. 81 ?  
????????? ?????? ?? ?? 17 ?????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern,  
C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 48).

78    ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ??  
????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??

(?????? ?? 18 ??????? 2020 ?, ??/?????? (?????????????? ?? ?? — ????), C?371/19, ??????????????, EU:C:2020:936, ?. 82 ? ?????????? ??????? ??????? ? ?? 17 ??????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern, C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 53).

79 ?? ???? ??????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 20 ?? ??????? 2008/9 ???  
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????????, ?????? ???, ?? ?? ???????  
?????????? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
?? ????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ???????, ??-  
?????????? ?? ??????????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????  
?????? ?? ???????????, ??? ????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????  
? ??? ?? ??? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????  
??????.

80 ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ??????? ? ???????, ??????????? ?? ???????  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????. ??? ?? ???????, ??????? ??  
?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????.  
?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ? ??????????? ?? ???????  
????????? (?. ?? ??????? ??????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16,  
EU:C:2018:204, ?. 48 ? ??????? ??????? ??????? ?? 18 ??????? 2020 ?,  
??????/?????? (?????????????? ?? ??? — ????), C?371/19, ??????????????,  
EU:C:2020:936, ?. 83).

81 ??????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???  
?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??  
? „??????“ ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??  
?????? ?? ?? ???????, ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?? ???????.

82 ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ???????, ?? ??????? 167—171 ? 178 ?? ?????????? ?? ???, ????? ? ??????? 2008/9  
?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ? ?????? ? ???????  
???????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ??????????? ?? ??  
???????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??? ??  
?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??  
?????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????. ??? ? ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????  
??????, ??? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??  
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ? ??????? ?? ?? ??  
?????? ?? ??????? ?? ? „??????“ ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???.

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

83 ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ???????????  
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? 167—171 ? 178 ?? ??????????? ??  
??, ??? ?? ?? 14, ??????? 1, ??? ?), ????? ??????? ?? ??????? 2008/9 ??????? ??  
?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
??, ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ???????????, ??????? ????? ?? ?? ??  
???????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ??????????? ?? ?? ??  
???????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ??????????? ?? ?? ??

84 ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 57 ?? ?????????? ???????, ?? ??? 63 ??  
?????????? ?? ??? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ???????

?????? ? ?? ??????? ?? ????????. ????. ????. ?????? ????. 167 ? ????. 179, ????.  
????? ?? ????. ????????. ?????? ?? ????????. ?? ????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????.  
????? ?? ????. ?????? ??????, ????. ????. ?????? ????. ?????? ??????, ? ?????? ??????  
????? ?????? ?????? (????? ?? 21 ????. 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204,  
. 44).

85    ???????????, ?? ????. ??????, ?????? ?????? ?? ?????? 82 ?? ?????????? ???????, ??  
?? ????. ?????????????? ????. ?????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ???????????????,  
?? ????. ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????. ? ??????  
????? ?????? ?? ?????? ????. ?????, ?????? ?????? 170 ? 171 ??  
?????????? ?? ????. ?????? ? ? ?????????? 2008/9, ? ?????????? ?????? ?????? ???????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????. ?????.

86    ?? ????. ??????, ????. 14, ??????? 1, ????. ?) ?? ?????????? 2008/9 ??????????, ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????????, ????. ?????? ?? ????. ? ?????? ?????? ??  
??? ?? ????. ?? ???????????????, ????. ?? ?????????? ?? ????. ????. ? ?????? ?????? ??  
?? ?????? ?? ???????????????, ????. ?????? ?? ?????????? ?? ???????????, ????. ??????

87    ?? ????. ??????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ????. ?????, ?????????? ?? ?  
????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?? ????. ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?  
????? ?????? ?? ????. ?? ?????? ?? ???????????????, ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??  
????? ??????????? ?? ???????????????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ??????????????  
????????? ?? ??????????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????, ?? ????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ???????????????  
? ??????, ? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ???????????????  
?? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ???????????????  
?? ?????? ?????? ?? ????. ?????????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ???????????????.

88    ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
????? ?? ?? ???????, ?? ?????? 167—171 ? 178 ?? ?????????? ?? ????. ?????? ?? ????. 14,  
?????? 1, ????. ?), ?????? ??????? ?? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ?? ??????????  
?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????. ??????  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ????. ?? ????. ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?? ????. ?????? ?? ????. ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????. ?

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

89    ? ?????? ?????? ?? ????. ?? ?????????? ?? -?????, ?? ?????? ?????? ?? ???????  
?????????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? 2012 ?. ??  
????????????????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????. ??????  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 14 ??????  
2014 ?, ??????????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ????. ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? 82 ? 88 ??  
????????? ?? ????. ?????? ?? ?????? 2015 ?. ????. ????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?? ?? ???????????????, ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????. ????.  
?? ?????? ??????. ????. ????. ?????????? ?????? ?? ????. ????. ?????? ?? ?????? ???????????  
????????? ?? ????. ????. ?????? ?????? ?????? ?? ????. ????. ?????? ?? ?????? ???????????.

90    ?? ?????????? ??????, ?? ????. ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ? ????????????

? ????? ? ?????????????? ?? ? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???????  
?????????. ?? ???? ??? ????? ?? ??????, ?? ?????????????? ???? ????? ?????????? ? ??????????  
?????????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ??? 2012 ., ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
???? 2015 ?. ??????, ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????  
????????????? ?????????? ???.

91    ??????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? 14 ?????? 2014  
?. ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?????? Wilo Salmsen ??? ??  
?????? ??????? ??? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????. ??? ??? ???????????,  
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ??????? ?  
?? ??????????????, ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????,  
?????????? ?? Zollner, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ????  
??????????, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???  
????.

92    ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????  
???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? 167—171 ? 178 ?? ?????????? ?? ???, ???  
? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??  
?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ???????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??? ?????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??

93    ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 15, ??????? 1 ?? ?????????? 2008/9 ??????????, ??  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? „??  
??-????? ?? 30 ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ??????????????“.  
???? ??? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 21 ??? 2012 ., Elsacom, C?294/11,  
EU:C:2012:382, ?. 26 ? 33, ?????? ?? 2 ??? 2019 ., Sea Chefs Cruise Services, C?133/18,  
EU:C:2019:354, ?. 39). ???????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (??. ? ? ?????? ?????? ??  
21 ??? 2012 ., Elsacom, C?294/11, EU:C:2012:382, ?. 29 ? ?????????? ?????? ??????).

94    ?????? ??? ? ?????????????? ?? ??? 23, ??????? 1 ?? ?????????? 2008/9, ??????  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????.

95    ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????????. ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????

????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ???????  
??? ?? ????, ??? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?????? ?? 14 ?? 2017 ?, Compass Contract  
Services, C?38/16, EU:C:2017:454, ?. 42 ? ?????????? ??????? ??????? ? ?? 2 ?? 2020 ?,  
Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 32 ? ?????????? ??????? ??????? ???????).

96   ????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? 100 ? 101 ?? ??????  
??????????, ?? ?? ????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 92 ?? ??????????  
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????  
?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????????,  
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? 15,  
????????? 1 ?? ?????????? 2008/9 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ?????????? ?? 23, ?????????? 2 ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ?? ??????????  
?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??.

97   ????? ??? ???????????, ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ??????????  
?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??? X, ?????? 5, ?? ???????????  
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??-?????? ??-?????? ?? ???, ?? ??????  
?????????????? ?????? ?? ?????? ?????. ? ??? ?????? ?????? ?? 185 ?? ??? ??????????  
?????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??? 186 ??  
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??  
?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ???, ?????? ?????? ?? ??? 219, ??????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??-????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? (?. ? ??)  
?????? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 32 ? 34 ?  
????????? ??????? ???????). ?? ?????? ?????, ??? 13 ?? ?????????? 2008/9 ??????  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ???????, ?? ??  
?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? 175 ?? ?????????? ?? ??.

98   ????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? 92 ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,  
?? ???????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????????????,  
????? ??? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ???????????,  
????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ???????,  
????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? 89 ??  
????????? ???????, ?? ???????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????.

99   ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????? ???????????, ?????????? ?? ????? 96 ?? ?????????? ???????.

100   ?? ??? ????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??  
????? ?????? ?? ??? ???????, ?? ??????? 167—171 ? 178 ?? ?????????? ?? ???,  
????? ??????? 2008/9 ?????? ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??  
????? ?? ???????, ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??.

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

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

101 ?? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ??????????? ???????????  
????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??? ?????? ???????????  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ????????. ???????????,  
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???????????  
??????, ?? ??????? ?? ???????????.

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

1) ?????? 167—171 ? 178 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006  
?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ???????, ????????  
????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?,, ?????? ?????????? 2008/9/?? ??  
?????? ?? 12 ??????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ???????????  
2006/112, ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ??  
??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????????  
(??), ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????, ?? ??? ?? ?? ??????? ??  
?????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???????????????, ?  
? ?????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???????  
?? ??????? ?? ??????? 2006/112, ??????? ?? ?????????? 2010/45, ??? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ????. ??? ? ?????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????  
??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?? ???????????  
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?  
????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ? „??????“ ?? ??????? ?? ???????????  
2006/112, ??????? ?? ?????????? 2010/45.

2) ?????? 167—171 ? 178 ?? ??????? 2006/112, ??????? ? ?????????? 2010/45,  
????? ? ??? 14, ??????? 1, ??? ?), ?????? ??????? ?? ?????????? 2008/9 ???????  
?? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? (??), ??????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ???, ?? ??? ?? ???????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????????? ????

3) ??????? 167—171 ? 178 ?? ?????????? 2006/112, ???????? ? ?????????? 2010/45,  
????? ? ?????????? 2008/9 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????  
????????? ?? ??????? ?? ??????????, ??? ????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (??), ?????????? ?? ?? ??  
???? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??  
???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ??  
????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ???, ??? ?????? ??? ???? ??????????, ??? ?? ???????, ??? ???????  
? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????.

???????

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