

62020CJ0182

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

3 ??? 2021 ?????? (*1)

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

?? ????? C?182/20

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Curtea de
Apel Suceava (????????????? ??? ???????, ?????????) ? ??? ?? 30 ???? 2020 ?, ?????????? ? ????
?? 23 ???? 2020 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

BE,

DT

?????

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

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ia?i,

Accer Ipurl Suceava, ? ?????????????? ?? ??????? ?? BE,

EP,

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

????????? ?? ?? : N. Wahl, ?????????????? ?? ?????????, A. Prechal (?????????????), ?????????????? ??
?????? ?????????, ? F. Biltgen, ??????,

????????????? ??????????: E. ??????,

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

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

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

—

?? ?????????????? ?????????????????, ?? E. Gane, R. I. Ha?ieganu ? A. Wellman, ? ?????????????? ??
????????????????????,

—

?? ?????????????? ???????, ?? A. Armenia ? P. Carlin, ? ??????????? ?? ????????????????,
????????? ??????????, ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????,

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

?????????

1

????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ???????
?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????
(?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7, ??????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ? ? ??????????? ?? ?????????? 184—186.

2

????????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? BE, ?????????????????? ? ??????????????????????,
? DT, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ???????, ? Administra?ia
Jude?ean? a Finan?elor Publice Suceava (????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????, ?????????), Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Ia?i (????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??, ??????????) (????????????? ??-????????????? ????? „?????????????
?????????“), Accer Ipurl Suceava, ? ?????????????????? ?? ?????????? BE, ? EP, ?? ?????? ???????, ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????????? ?? BE ?
????????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????
(???), ?????????????? ?? BE ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????????.

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

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

3

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

4

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

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

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

5

???? 167 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ???????

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

6

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

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

?)

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

?)

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

?)

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

?)

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

?)

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

7

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

„????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ??-?????? ?? ??-
????? ?? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????”.

8

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

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

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

???????? ?? ?????, ????????? ? ??? 16.

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

9

??? 186 ?? ?????????? ?????????? ?????:

„????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 184 ? 185“.

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

10

??? 11 ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (???? ? 571/2003 ?? ?????????? ?? ?????????
?????) (?????? ??-?????? „????????? ??????“) ?????:

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

[...]“.

11

??? 148 ?? ?????????? ?????? ? ?????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????“ ? ?????:

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

?)

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

b)

????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
???, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????-????????????????? ?? ?? [...];

c)

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

[...]“.

12

???? 149 ?? ????????? ?????? ? ?????????? „????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????“ ? ??????:

„[...]

2. ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? 4, ??????
?)—d) [...]

[...]

4. ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? 1, ?????? d) ?? ??????????:

a)

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

1)

?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????
?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? 50 ?? ??
[...];

2)

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

3)

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

b)

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

c)

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

d)

?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? [...]

[...]“.

???? 3 ?? Legea nr. 85/2006 privind procedura insolven?ei (????? ? 85/2006 ??
?????????????????? ?? ??????????????????) (???????? ??-???????? „???????? ??
????????????????????”) ??????:

„[...]

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

[...]“.

14

????????? ??? 47 ?? ?????? ?? ??????????????????????:

„[...]

7. ??? ???? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????”.

15

???? 116 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????:

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

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

[...]“.

16

???? 123 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????:

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

1)

?????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????
????? ?????????????????? [...];

[...]“.

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

17

BE, ? ????? DT ? ????????? ? ?????????, ? ?????????, ????????????????? ?????????????
???????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???. ? ??????? ?? 10 ????????? 2015 ?. Tribunalul
Suceava (???????? ?? ??????, ???????) ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? BE.

18

???? ????????????? ?? ? ????????????????? BE ? ????? ?? ??????? ???????, ????? ?????????
? ??????????? ?? ?? 26 ??????? 2015 ?. ?? ??????? ?? ??? ?? BE ??????? ?? ???????
???????? ?? 646259 RON (?????????? ??) (????? 132000 EUR) ??? ??????????? ?? ?????????????
?? ????? ?? ?? ????????? ?? 20 ??? 2013 ?. ?? 13 ????????? 2014 ?., ??? ????? ?? ?
???????????????? ????????????????? ??????? ? ? ??? ? ????????????????? ????? ?????
?? ??????? ?? ???. ??? ????? ??????? 535409 RON (????? 109000 EUR) — ????????????? ??
???????????? ?? ????? ? ?????????????, 55134 RON (????? 11400 EUR) — ????????????? ??
?????? ? ?????????????, ? 55716 RON (????? 11600 EUR) — ????????????? ?? ?????? ? ???????
?? ????? ?? ????????????? ???.

19

? ??????? ?? 22 ?????? 2018 ?. ??????????? ?? BE ? DT ?? ??????????????????? ?? ?????
????? ??????????? ????????????? ?? ? ???????????, ??? ??? ??????????? ?????? ???????, ?? BE
? ??????????? ?? ?????????? ????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?
???????????????????? ? ??? ? ?????????? ????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?
???????????????????? ????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????????????? ?
??? ????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????, ?????????? ? ??????? ?? ???
????????????????, ??? ?? ??? ?? ?????? ????????????????? ????. ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?
??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ? ???.

20

Tribunalul Suceava (???????? ?? ??????) ??????? ????????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?? 26 ??????? 2015 ?. ? ?????
?????????????????? ?? 22 ?????? 2018 ?. ??????? ?? ????????????????????????? ??????????. ? ???????
?? 18 ??? 2019 ?. ??????????????? ????????????? ??????? ????????????? ?? ?????????? ??????
?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??, ?????? ?????? BE ????????????? ??
????? ?????? ?? 646259 RON (????? 132000 EUR), ????????????? ? ??????????????? ???. ? ???
?????????? ??????????????? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??
???????????????????????? ????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?? ??? ???????????????,
????? ????????????????? ???.

21

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

22

? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??-???????????? ??
?????? ?????? ??????????????? ?? BE ? ??????????????????, ???? ? ?? ?????? ?? ??????????????????? ??
????????????????????? ???? ?????????????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ????
????????????????????? ???? ?? ??????? ?? ???, ???? ?? ?????????????, ?????????? ? ??????????????????
?? ??????????????????, ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????? ??????, ?????? ?
?????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???
? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

23

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

24

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

25

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

26

??? ???? ?????????????????? Curtea de Apel Suceava (????????????? ??? ??????, ?????????) ???????
?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ???????:

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

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

27

? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????
184—186 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??, ?? ??? ? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ??????, ??????????
?????? ??????????????? ?? ? ???????????????????.

28

?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
???????????????? (??, ? ??? ???? ???? ???? ?? 18 ??? 2021 ?, A. (????????????? ?? ???????
?? ?????????????), C?895/19, EU:C:2021:216, ?. 32).

29

?? ??? ???? ???? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??????? 184—186
?? ??????????? ?? ??, ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??.
????? ?? ? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????????
?? ??, ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?? ??????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????
?????????. ??? ??? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? (??, ? ??? ????
????????? ?? 27 ??? 2019 ?, Mydibel, C?201/18, EU:C:2019:254, ?. 27).

30

????????? ? ?????? ??????? ?? ??? ??? ?? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ??????, ?
????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ??????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????. ?????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??, ?? ???
???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????? (????????? ?? 9 ??? 2020 ?, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler,
C?374/19, EU:C:2020:546, ?. 21).

31

? ?????? ?? ??? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????, ?? ??????????? ?????? ?? ???????????
??, ?????????????? ?? BE ??? ?????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??????? ?? 20 ??? 2013
?. ?? 13 ?????????? 2014 ?, ??? ?????????? ?? ???????????????, ?? ? ?????????????? ??
?????????????? ??? BE ? ??????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????????
?? ??????. ? ??? ??????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??, ?????? ?????? ?????? ???????????????

???

32

? ???? ?????????? ?????? ? ????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ????? ?? ???, ????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????? ??????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ? ??? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????, ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????????? ? ????? ?? ?????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?, WEG Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, ?. 24 ? 25 ? ?????????????? ????????? ??????????).

33

????????????????, ??? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ??????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Wind Inovation 1, C?552/16, EU:C:2017:849, ?. 35), ? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ????????? 184—186 ?? ?????????????????? ?? ???.

34

????????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? 31 ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.

35

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

36

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

37

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

(???????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 22 ? ?????????? ??????? ?????????).

38

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

39

????? ????, ?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ???? ??????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 4 ??? 2021 ?, Frenetikexito, C?581/19, EU:C:2021:167, ?. 32).

40

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

41

???????? ? ?????? ????????? — ???? ???? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? — ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? BE ? ?????????????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ??????, ?????? ???? ?? ?????????, ?? BE ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????.

42

??? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? (?? ? ?????????? ?????????? ?? 9 ?????? 2017 ?, Wind Inovation 1, C?552/16, EU:C:2017:849, ?. 46).

43

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

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

44

?????????, ?????? ?????????? ? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????, ???? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????? ??
????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ???, ??????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ???? ???????
? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????,
??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 9 ???????
2017 ?., Wind Inovation 1, C?552/16, EU:C:2017:849, ? 44).

45

? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???????
184—186 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??????????? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??, ?? ???? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ? ??????, ??????????
?????? ??????????????? ?? ? ?????????????????????, ??????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? ??????????, ?? ?????????? ?? ???? 9 ?? ????
????????????, ?? ???? ?????????????, ??-????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????? ??????????????.

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

46

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

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

????????? 184—186 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ? ??????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ??????????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ???? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????? ??????
?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?

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

???????

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