

62020CJ0182

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

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

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? –
????????? ?????????? – ????????????????? ??? ?????????? – ????????????? ?????????? – ??????
???????????? ? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ????????????????? ??????????
??? ??? ??? ????????????????? ?????????? ????????????????? ??? ?????????? ??? ????????????????? ??????»

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

? ? ????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ????, ??
???????? ?? Curtea de Apel Suceava (???????? 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. Tanchev

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

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

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

—

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

—

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

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

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

?????????

1

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ??), ??? ?????????????? ??? ??????? ??? 184
??? 186.

2

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

?)

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

?)

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

?)

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

[...]»

12

???? ?? ?????? 149 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ???
????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????»:

«[...]

2. ????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????, ?
????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? 4, ?????????? a ??? d [...]

[...].

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

?)

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

1)

?? ??? ? ?? ?????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? 50 % ???
????????????????? ?????????? [...]

2)

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

3)

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

?)

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

?)

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

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

?)

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

[...]».

13

?? ?????? 3 ??? Legea nr. 85/2006 privind procedura insolven?ei (????? 85/2006, ????
?????????????? ??????????????????, ??? ?????: ?????? ?????? ??????????????????) ??????? ?? ?????:

«[...]

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

[...]».

14

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

«[...]

7. ????? ??? ??????? ??? ???????????, ? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????????????.»

15

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

«1. ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
?????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
?????????????.

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

[...]»

16

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

«?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????:

1)

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

[...]».

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

17

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

18

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

19

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

20

?? Tribunalul Suceava (????????????? Suceava) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? 26?? ?????????? 2015 ?? ??? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? 22?? ?????????? 2018. ?? ?????? ??????????,
?? ?????? ?? 18?? ?????? 2019, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ? BE ?? ??????????????

??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ????????? ?????? ??? 646259 RON (??????? 132000
????). ?? ?????? ??????????? ??????????, ??? ??????? ????, ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

21

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

22

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

23

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

24

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

25

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

26

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