

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

??????? ?? ???? (0??? ??????)

10 ??????? 2022 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ????

????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ???????

179 ? 183 — ?????? ?? ?????????????? ?? ?? — ??????? — ?????????????? ??? ?????????????????? ??

????????????? ??? — ?????????????????? ?????????????? ?? ????????? — ????????? ?? ?????????

????????????????? — ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????“

?? ???? C?487/20

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ????? ?? Curtea de
Apel Alba Iulia (???????????? ??? ????? ?????, ?????????) ? ??? ?? 22 ?????????? 2020 ?.,
????????? ? ????? ?? 2 ?????????? 2020 ?., ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????

Philips Or??tie SRL

?????

Direc?ia General? de Administrare a Marilor Contribuabili,

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

??????? ?? ??: J. Passer, ??????????? ?? ????? ??????, ??????????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ????? ??????, F. Biltgen (???????????) ? N. Wahl, ?????,

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

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

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

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

- ?? Philips Or??tie SRL, ?? M. Boian, D.?D. Dasc?lu ? E. C. Antonescu, avoca?i,
– ?? ??????????? ??????????????, ?? E. Gane ? L.?E. Ba?agoi,
– ?? ??????????????? ?????????, ?? A. Armenia ? J. Jokubauskait?,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 179, ????? ??????? ?
 ????? 183, ?????? ??????? ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ???????

?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??????? ??????????????.

2 ?????????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ???? ?????? Philips Or?a????? tie SRL ? Direc?ia General? de Administrare a Marilor Contribuabili (?????????? ?????????? „?????? ???????????????“, ?????????) ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???).

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

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

3 ???? 179 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

????????? ?????, ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ???? 12, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????“.

4 ???? 183 ?? ?????? ?????????????? ?????:

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

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

5 ???? 252 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????:

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

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

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

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

6 ???????? ???? 157, ???????? 2, ????? b bis) ?? Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedur? fiscal? (????? ? 207/2015 ?? ???????? ?? ????????-???????????????? ??????) ?? 20 ??? 2015 ?.(Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 547 ?? 23 ??? 2015 ?.) (???????? ??-???????? „???????-???????????????? ??????”) ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? „????????? ???????????, ?????????? ? ??????? ????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ????????? ????????? 210—211 ??? ??? 235“.

7 ??? 233 ?? ????????-???????????????? ??????, ?????????? „????????? ?? ?????????????????? ?????????????”, ?????????? ??-????????????:

„[...]

(2 bis) ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????? ? ?????????? ??????:

a) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????/????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 235. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????/????????????????????? ?????? ? ??? ?? 45 ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????;

b) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ????????? 210—211. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

(2 ter) ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? 21 ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??? 165, ?????????? 8.

[...]“.

8 ??? 235, ?????????? 1 ? 5 ?? ????????-????????????????? ?????? ?????:

„(1) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????/????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ??????????/????????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? 6 ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????.

[...]

(5) ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??? 165, ?????????? 8“.

9 ??? 303 ?? Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (????? ? 227/2015 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????) ?? 8 ?????????? 2015 ?.(Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 688 ??

(6) ? ?????????? ?????????? ?? ???? 323 ?????????????????? ???? ?????? ?? ??????????
 ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? 3 ? 4, ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????, ?
 ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
 ?? ??????. ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
 ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????
 ????????? ??????, ??? ??????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????

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

[...]“.

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

10 ???? ????????? 2016 ?. ?????? ????????? „????? ?????????????“ ?????? ??????????
?? (??????? ??-??????? „???????????????? ??“), ? ?????? ?????? ?? Philips Or??tie ??????????
?? ??????? ?? ?????? ?? 31 628 916 ????????? ?? (RON) (????? 6 325 783 EUR) ?? ??? ?
?????????? ????????? ????????????

11 ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????? ? ?????????????? ???, ?? ?
??????, Philips Or??tie ?????? ? ?????????-???????????????? ?? ?. ?????????? 2016 ?. ?????? ??
21 799 334 RON (????? 4 359 866 EUR), ??? „??????? ?????? ?? ???, ??????????? ?
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-???????????????? ?? ???“,
??? ?? ??? ??????????????????. ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? Philips Or??tie
?????? ??? ? ?????? ?? 12 096 916 RON (????? 2 419 383 EUR).

12 ?? 4 ????????? 2016 ?. Philips Or??tie ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????? ?????????????? ???, ? ?????? ????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? 21 799 334 RON (????? 4 359 866 EUR). ??? ?????????? ?? ??? ?????? Philips
Or??tie ?????????? ????????? ?????????, ?????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? 31 577 059 RON
(????? 6 315 412 EUR). ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?
????????????????? ??????????? ?? 4 ??? 2020 ?.

13 ?????? ????????? 2016 ?. ? ??? 2019 ?. Philips Or??tie ?????? ?????????-????????????? ??
???, ? ?????? ?? ????????? ?? ??? 38, ??? ?????????????? ???????????, ?????????? ?????? ?? ???,
????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????-
?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????. ?????????????? ??????, ??
????????? ?????????????????? ?? ??? 233 ? ??? 235, ?????????? 1 ? 5 ?? ?????????-????????????????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? „????????????? ?????????????“, ??? ??
???? ?????????? ? „????????????? ?????? ??“, ?????? ? ?????????? ? ??? 303, ?????????? 4 ?
????????? ??????. ?????? ????????? „?????? ??????????????“ ?????? ??????? ??
?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????-????????????? ?? ???, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? Philips Or??tie.

14 ? ????????? ?? 5 ??? 2019 ?. Curtea de Apel Bucure?ti (????????????? ??? ???????,
????????) ??????? ????????? ?? Philips Or??tie ?????? ?????????????? ??? ? ??????
????????????????? ??? ? ?????? ?? 21 799 334 RON (????? 4 359 866 EUR). ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?
???????????????

15 ? ?????? ?????????-????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ? ??? 2019 ?. Philips Or??tie ?
?????????????? ?? ?????? ??????, ?.. ?? ? ?????????? ?? 38 ? ?????????? ?????? ?? ???,
????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-
?????????????????

16 ?????? ????????? „?????? ??????????????“ ?????????? Philips Or??tie, ?? ?????? ??? ??
38 ?? ?????????-????????????????? ?? ?????? ? ??? 2019 ?. ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? 12
096 916 RON (????? 2 419 383 EUR) ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????,
? ?????? ??????? ?????????? ??, ??????? ? ?????????-????????????????, ??? ? ??????????????

?????? ??? ??????? ? ?????? ?? 21 799 334 RON (????? 4 59 866 EUR), ????? ?? ?????????
????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???.

17 ???? ????? ????????? ?? ?? ??????????????????? ??? ????? ????? ??????? ? ???????????,
Philips Or?tie ?????? ????????????? ??????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????? ??-?????????, ?? ??? ????? ???????-
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????
?????????????? ??????? ?????????, ?????? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??, ?????????????? ? ?????????
????????????? ??????, ?? ??????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ??????? ?? 2016 ?. ?? ????? 2019 ?. ??? ??????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?
?????, ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?
?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ??????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????.

18 ?????? ?????????? „?????? ??????????????“ ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ? ??
????????????????? ?? ??? 303, ?????????? 4 ? 5 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 157, 233 ? 235 ?? ?????????-?????????????
?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
„????????????? ?????? ??“.

19 ??? ??? ????????????????? Curtea de Apel Alba Iulia (????????????? ?? ??? ???) ??????
?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????:

„????? ?? ?????????????????? ?? ??? 179[, ?????? ??????] ? ?? ??? 183[, ?????? ??????] ??
[????????????????? ?? ??] ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????
??????/?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??
?????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??, ?????? ? ??????? ? ?????????????????
????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????“.

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

20 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ???
179, ?????? ?????? ? ??? 183, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????
? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????,
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????.

21 ???-????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????? ?? ????????? ?? ????? ??????,
???? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????, ??? ????
?? ????????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ????????????? ? ?????????????? ? ???
?????????, ? ?? ? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?
???????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????? ? ????????????????? ??
????????????? ?? ??? (? ??? ?????? ??, ??????? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ?????? 3,
C?107/10, EU:C:2011:298, ?. 38).

22 ??? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ????? ??????, ??-???? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??, Philips Or??tie
? ????? ? ????? ?????????????, ????? ?? ??? ?? ????????????? ? ?????????????? ?????????
?????. ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????, ?? ??????????? ?????? ??? ??????
????????????, ? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ??????.

23 ??-???????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??? 179, ????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ????????? ?????????????? ??? ??????????? ??
?????? ??? ?? ????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??, ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ????????????? ? ? ??????????
???????? ?? ??????????. ??? 183, ????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????, ?? ??????
?????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ??????? ??????, ?
?????? ??????? ?????, ?????? ??? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ???
?????????????.

24 ????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????? ??, ??????????? ? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ??, ??
???????? ?? ?????? ? ?????????????????? ????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??????
????????????????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?
????????????? (?????? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ?????? 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ?.
29 ? ??????????? ??????? ?????????).

25 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??, ????? ?????????, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
???????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ????????????????? ??
?????????? ??, ??? ?? ? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????. ??-?????????, ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????,
????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?
???????? ? ?????? ??? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?? ??????
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????
??? ?? ?????????????????????? ??? (?????? ?? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ?????? 3,
C?107/10, EU:C:2011:298, ?. 33 ? ??????????? ??????? ?????????).

26 ????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ??? ??
???? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
?????, ????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ????? ??????????
????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ??, ?????????? ? ?????????? ??? 183, ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????
?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????, ? ?? ?????? ??????
????????, ????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? 252, ??????? 2 ?? ?????????????? ??

??? (??, ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ??? 2011 ?, ???? ?????? ????? 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ?. 47—49).

27 ?? ?????? ?? ???? ??????????? ?????? ??????, ????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (??, ? ???? ?????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2012 ?, Mednis, C?525/11, EU:C:2012:652, ?. 27).

28 ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??? ???? ? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????, ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ????.

29 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ???? ???? ?????????? ? ???? 24 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??-????????????????? ?? ???? , ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? ??????????????????), ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (????????? ?? ??????????????) (??, ??-????????????? ?????????? ?? 30 ??? 2016 ?, Câmpean, C?200/14, EU:C:2016:494, ?. 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

30 ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? , ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? , ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????, ???? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? . ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ? ????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Littlewoods Retail ? ??., C?591/10, EU:C:2012:478, ?. 31 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

32 ? ?????????? ?????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????, ?????????????? ? ????????? 157, 233 ? 235 ?? ?????????-????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ???? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? . ? ?????????? ?? ??? ?????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????, ? ???? 303, ?????????? 4 ? 5 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???.

33 ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??????????????

???????, ?? ???? ??????, ?? ??? Philips Or??tie ? ?????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ??, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ????
???????????????? ?? ???? ?? ???? ??????????? ?? ??????? 14 ? 15 ?? Legea contenciosului
administrativ nr. 554/2004 (????? ? 554/2004 ?? ??????????????????? ????????) (Monitorul Oficial
al României, ???? I, ?? 1154 ?? 7 ????????? 2004 ?.) ? ??????????? ??, ??????????? ?? ?????? ?
?????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ??????????????????? ?? ?????? ??????????????
?????????? ? ??????????? ?? ??, ?????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????
?????????????, ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????,
??? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ????????????????? ?? ???????????
?? ??? ? ?????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????. ????????????????? ?????????????????
?????????, ?????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??, ?? ????? ??-?????????????????????? ?? ?????, ?????
?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ???
?????????, ?? ??? ??????? ?????????????? ??????????????????? ?? ????????? ?? ????? ??????????, ? ?????
????????.

34 ???? , ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ? ??????? ? ??????? ??
?????????? ?????????????????, ????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ????
????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ????????? 157, 233 ? 235 ?? ?????????-????????????????
??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????, ????????? ? ?????????
???????????????????? ? ?????, ?????????? ?? ?????????, ????????? ?? ????????? ?? ?????, ??? ???? ?
?????????? ?????????????????.

35 ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ??? ? ? ???? , ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??, ?????? ??????????????? ?? ??????????????
?????????????? ???????, ? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????,
?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

36 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????
????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?????, ? ??????????????????????? ?? ?? ??-?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????, ? ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ??? 303, ?????????? 4 ? 5 ?? ?????????? ??????.
?????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?
?????????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????, ?? ? ??????
????????????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????, ?????
?? ??-?????????????????????? ?? ?????, ? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????
???????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ???.
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???????, ?????????
?? ???.

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

38 ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 179, ?????
?????? ? ???? 183, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????

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

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

39 ? ????? ?? ???????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????????
???? ????????????????? ????????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????????????? ????? ??????????????
?????????????, ????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????,
???????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ????? ??, ??????????? ?? ????? ?? ?????????????
??????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 179, ????? ??????? ? ????? 183, ????? ??????? ?? ??????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????, ?????? ? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ?? ??????????
? ??????, ?? ?? ?????????? ????????????? ??????? ???????, ?????? ???????????
?????????????? ????????? ????????? ????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ??????
????? ????????????? ?????????? (???), ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????? ??
???, ?????? ?? ??-?????????????????? ?? ????????????????? ???????, ??????????? ??
?????? ??????, ?????????? ?? ??????????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ?????? ?
?????, ?????????? ?? ???.

????????

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