

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

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

16 ??????? 2023 ??????(*)

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

?? ??? C?519/21

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Curtea de
Apel Cluj (????????? ??, ?, ?????) ? ??? ?? 28 ??? 2021 ?, ?, ??????? ?? 24
????? 2021 ?, ?, ??????? ?? ?????????????? ?? ???

ASA

?????

DGRFP Cluj,

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

BP,

MB,

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

?????? ?? ?: M. L. Arastey Sahún (?????????), ?????????? ?? ???????, F. Biltgen ? J.
Passer, ?,

????????? ??????: N. Emiliou,

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

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

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

– ?? ASA, ?? S. I. Pu?, avocat,

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

– ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? J. Jokubauskait?, ? ??????????? ??
???????????????,

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

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 9,
???. 3, ???. 7 ? ??????? ?? L 146, 2021 ?, ???. 78, ??????? ??-?????? „????????????? ??
???“) ? ?? ?????????? ?? ???????????????, ??????? ?????????? ? ?????? ?????????.

2 ?????????? ? ??????? ? ??????? ?? ?????? ASA, ?????????? ????, ? Direc?ia
General? Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca (????????? ?????????? ??????)
„????????? ??????“, ??-?????, ??????) (????????? ??-?????? „????????? ???“) ??
????? ?????????? ? ?????? ????? ?????????? ?????? (??) ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????????.

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

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

3 ?????? ???. 1, ??????? 2, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?:

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

4 ????. 9, ??????? ???. 1 ?? ?????????? ??????:

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

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

5 ????. 11 ?? ?????????? ?????????? ??????:

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

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

6 ????. 12 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

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

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

?) ??????? ?? ??? ?? ?????.

2. ?? ??????? ?? ??????? 1, ??????), „?????“ ??????? ????? ???????????, ????????
??? ??? ? ??????.

????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????,
?????? ? ??????? 1, ??????) ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ??????
?? ??????? ?? ????? „?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????“.

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

3. ?? ??????? ?? ??????? 1, ??????) „????? ?? ??????“ ??????? ????? ???????????????
??? ??????????? ???, ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????“.

7 ??????? ??? 14, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ???:

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

8 ??? 62 ?? ??????????? ??????????:

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

1) „?????? ??????“ ??????? ???????????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???????????
?????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???;“

2) ??? ????? „?????“, ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????? ?
????? ?????? ?? ??????? ??????? ????? ?? ?????? [—] ?????? ?? ???????, ??????????? ??
????, ?? ?????? ?? ??????? ????? ?? ??? ??????“.

9 ??????? ??? 63 ?? ??????????? ??????????“:

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

10 ??? 65 ?? ??????? ??????????? ??????????“:

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

11 ??? 73 ?? ??????????? ?? ??? ??????“:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
74—77, ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????????,
????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?? ??????“

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

12 ??? 78 ?? ???????????? ??? ?????????? ??????????:

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

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

?) ??????????????? ????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ????????, ??? ??????? ??
??????????, ????????, ????????? ? ???????????????.

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

13 ??????? ?? 167 ?? ?????????? ??????????:

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

14 ????? 168 ?? ??????? ?????????? ??????:

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

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

[...]".

15 ????? 178 ?? ?????????????? ?? ??? ????? ???????????;

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

a) ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ?????? ?) ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240;

[...]".

16 ???? 179 ?? ?????????????? ??????????

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

17 ?????????? ??? 226 ?? ??????????? ??????????:

„???? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? 220 ? 221:

- 1) ????? ?? ???????;
 - 2) ?????? ???? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ???????
?????????????? ?? ??????????;
 - 3) ????????????????????? ?????? ?? ???, ??????? ? ??? 214, ??? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ???????;
 - 4) ????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ? ??????? ? ??? 214, ??? ??????
????????? ? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??
??, ??? ? ??????? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ? ??????? ? ??? 138;
 - 5) ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????;
 - 6) ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ??????;
 - 7) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ???
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????? 4 ? 5 ?? ??? 220,
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
?????????;
 - 8) ????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ???
?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???;
 - 9) ????????????? ?????? ?? ???;
 - 10) ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ???
????????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????;

[...]".

„(2) ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????? ??????. ?????????? ??-????????? ?????????? ??????:

- a) ?????????????? ??????;
?) ??????? ? ? ??????? ? ?????????? ?? ???????????;

c) ?????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?? ??? ????;

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

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

f) ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?????????? ?? ??????????????, ??????????
 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ???? ?????? ?? ??????? ?? ??????????. ??????????
 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?? 15
 ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????
 ?????????????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
 ?????????? ??????.

(3) ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?????????????, ??????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??? ?????? ????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ????.

(4) ??????????? ?? ?????? ???-????? ?? 15 ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????/????? ?? ?????? ?????? ??????.

(5) ?????????? ???????/??????, ??????????? ? ??????? ?? ???????????, ?? ??????????
 ????? ??????????? ?????????? ? ??????? ???, ??????????? ?? ??????? ?? ???????,
 ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????“.

19 ??????? ?? 1251, ??????? 1 ?? ??????? ??????:

„?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????;“

[...]

18. „????????????????? ????“ ? ??? ? ? ?????? ?? ???? 127, ??????? 1. ?? ? ???????
????, ????? ???? , ??????? ?????????? , ?????????? ????, ????? ? ????? ?????????? , ?????
??? ????? ? ? ?????????? ?????????? ??????:

[...].

20 ????? 127, ?????????? 8 ? 9 ?? ??????? ?????;

„(8) ??? ?????????? ? ? ????????, ?????????? ? ?????????? ?? ????????, ????? ??
 ?????????? ?????????? ?????????????????? ????, ?????????? ? ????????, ????? ??????????
 ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??????
 ?????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ????.

(9) ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????????(?) ?????????? ??? ?????????????? ?? ???
?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ?? ??????????
?? ????? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??????????“.

21 ??????? ?? 152, ??????? 1 ?? ??????? ??????:

22 Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????????????????? ????. 44/2004 ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 571/2003 ?? ?????????? ??????) (*Monitorul Oficial al României*, ????. I, ???. 112 ?? 6 ?????????? 2004 ?.), ? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (???????? ??-?????? „????????????? ????. 44/2004“), ? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? ?????????? ?????????? ?? ????. 127 ?? ?????????? ??????:

„(1) ?? ??????? ?? ??? 127, ??????? (8) ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ???????????
?????????? ?????????????????? ????, ?????????? ? ???????, ????? ?? ???????,
????????????? ? ?????????????? ????, ????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ????
??? ?????????????? ????, ??????? ?????????????????? ????, ??? ???????
?????:

a) ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ????? ? ????? ?????????????????????? ??????, ?

?) ??????? ?????? ?? ? ?? ??????? ?? ???-????? ??? ??????, ?

(3) ?? 1 ?????? 2009 ?. ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????

(4) ?????????????????? ????, ??? 50 % ?? ??????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ?
 ??????????? ?? ??? ? ??? ???????????, ?? ??????? ?? ???????????, ??????????????? ?
 ??????????????? ??? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? 1.

(5) ??
????????????????????????, ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ??????, ?????? ?????????? ? ????
?????????????:

c) ?????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????????????.

(6) ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????????. ? ?????? ?????????? ???

? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ????? ? ? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ? ?????? ?? 60 ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 5.

(7) ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??
????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 6.

[...]“.

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

23 ? ?????? ASA ? PP ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????.

24 ? ??? ? 2006 ?. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? — BP ? MB, ? ??? ?????????? ?? ??????
????????, ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ? 56 ??????????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ???.

25 ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??-?????????, ?? BP ? MB ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ASA ? PP ?? ?????????? ?? 16,67 %, ? BP ? MB — ?? 33 %.

26 ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
???? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????,
????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????.

27 ?? ?????? ????, ??? MB, ??? ? BP ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ASA ? PP ?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????, ??? ?????? ?? ?? ??????.

28 ??? ?????????? ?? 56?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????, ??? ?
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ??? ASA, ??? PP, ??? ASA ? PP ? ?????? ? ?????? ?? ?? ½.

29 ? ?????? ?? 13 ?? 2008 ?. ?? 28 ?????? 2008 ?. ?? ?????????? 53 ?? ???
?????????, ?? ??? 13 ?????????? ?? ASA ??? ?????????? ??????????, 14
????????? ?? PP ??? ?????????? ?????????? ?? 26 ?????????? ?? ASA ? PP ???
????????? (??? 3 ?? ??? ?? ?????????? ?? BP ? MB).

30 ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ASA ? PP, ??? ?????? ?? ?? ?????????? BP ? MB. ??? ?????? ? ??????????
?? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

31 ??? ?????? ?? 26 ?????? 2011 ?. ?????????? ?????? ?????? ?? ASA ???
?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?
????? ?? 537 287 ?????? ??? (RON) (????? 109 000 ???) ? ?????? ? ?????????? ?? ??????
? ?????? ?? 482 269 RON (????? 98 000 ???).

32 ?????? ??? ?????? ?? 2008 ?. ASA ? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? PP ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??-?????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?

?? ASA ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ??????. ????. ???? ??? ???? ??????, ?????????? ?? ASA ? PP ??
????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? 152, ?????????? 1 ?? ??????????
????? ??? ???? ?????????? ?? ???, ASA ? PP ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?? 1 ??? 2008 ?. ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ASA ?????? ???, ????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???.

33 ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ??? ??? ???? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??????.

34 ??? 2012 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ASA ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

35 ASA ?????? ??? ?????? ?????? Curtea de Apel Cluj (????????? ??? ?,
?????), ?????????? ??????, ??? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????.
???? 2014 ?. ? ??? ???? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? BP ? MB, ??? ? ?? ??? ??
????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ??? ???? ??
????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

36 ? ?????? ?? 28 ?????? 2016 ?. ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
ASA, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

37 ? ??????, ?????????? ??? 2016 ?, Înalta Curte de Casa?ie ?i Justi?ie (?????????
????????? ???, ??????) ?????? ?????????? ?? ASA ? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
???? ?????? ?? 28 ?????? 2016 ?. ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????.

38 ? ?????? ?? 14 ??? 2019 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ASA ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????, ?? ??????????
????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ASA ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

39 ASA ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????.

40 ? ?????? ?? 23 ??? 2020 ?. Înalta Curte de Casa?ie ?i Justi?ie (????????? ??????????
???) ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
???? ??????????.

41 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????? ??????, ?? ? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ??????, ?? ASA ?????? ?
????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? PP, ?????????? ?????????? ?? ??
?????, ? ?????? ??? ?? ?????? ???.

42 ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ??? BP ? MB
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????.

43 ????? ?????????? ??????????, ?? ??? ASA ? PP ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
???, ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ??
???????????, ?? ?????????? ?? BP ? MB ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????.

44 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ASA ?
?????, ??? ?? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ???
????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
86, ?????????? 2 ?? ?????????? ?????? ??????. ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? 9 ?????? 2013
?, ??????/????? (C?85/11, EU:C:2013:217) ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??? 11
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????? ??????????, ??? ???
????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ???, ???
?? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? . ? ?????? ???, ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ?, 43), ? ?? 8 ??? 2013 ?,
Petroma Transports ? ?. (C?271/12, EU:C:2013:297, ?, 34), ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????.

45 ?????, ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ASA. ???
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? BP, MB ? PP,
?? ASA ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ? ???
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? PP ?? ?????? ?????? ?? ??????, ??
ASA ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? PP ? ???
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???.

46 ??? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 21
????? 2018 ?, V?dan (C?664/16, EU:C:2018:933, ?, 44), ? ?????? ?????? ??????, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ???.. ?? ??? ?????? ??????, ?? ASA ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? PP, ??? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??
????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? BP ? MB, ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ?? ASA ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ??? ?? ?? ?
????? ?? ?????????? ?????? ?? BP ? MB ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???.

47 ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ASA ??

????????? ? ??????????????? BP ? MB, ?? ?? ????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ???,
?????????? ?? ??????? ????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ????????. ?? ????????, ?? ??? ????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ? ?? ??? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? BP ? MB ??
?????????? ?? ?? Codul de procedur? fiscal? (????????????????????? ??????) ?????? ? ??????
?? ?????????????? ?????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????????.

48 ???? ???? ?????? Curtea de Apel Cluj (????????????? ??? ????) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ????? ?? ? ??????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? [???] ????, ? ??-????????? ?????? 9, 12, 14, 62, 63, 65, 73 [?] 78 ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????????????
????? ???, ?????? ?? ? ?????????????? ??? — ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????, ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???????

2) ????? ?? ? ??????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
[????] ????? ??, ? ??-????????? ????? 167, ????? 168, ????? ?), ????? 178, ????? ?) [?] ???
179, ????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
? ??????, ??:

a) ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?? ? ??????????? ?? ?? ? ?? ???????????, ?? ?? ? ?? ??
? ???????, ?? ? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ? ?? ???????, ?? ? ???????, ?? ? ???????,
? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ? ???????, ?? ?? ? ?? ? ??????? ?? ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ?
????????? ?? ??, ?? ?? ? ?? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ? ???????, ??
????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ??, ?? ? ??????? ?? ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ? ???????,
?????????, ?? ?? ? ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ? ???????, ?? ?
????????????????? ?? ?? ? ???????, ?? ? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?
????????? ?? ?? ? ???????[,]

3) ?????????????????? ??????? ?/??? ? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????:
????????? ?? ? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?? ?????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ????????, ?????? ?????????? ???, ??
????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ???? ? ?????? ?????? ??? ?
????????????????? ????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ????????, ?????? ?? ?
????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??

??????????, ?? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?????? ??
?????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?
?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????????
?????????? ???????".

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

49 ??????????? ??????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????????
?????????? ?? ??? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ??? 105, ?????????? 1 ??
?????????? ??????????? ?? ????. ? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ???????, ??
?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ?? 2 ?? 2012 ?.

50 ??? 105, ?????????? 1 ?? ??????????? ??????????? ???????????, ?? ?? ??????? ??
?????????? ??????????? ???, ?? ???????????, ???????, ??? ??????????? ?? ???????
?????????? ? ??????????? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ???????????
?????????????? ??????????? ?? ??? ??????????????? ?? ??? ?? ??? ???????????, ???????
?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ???????????.

51 ??? ? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ???
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? (?????? ?? 16 ??? 2022 ?, Port
de Bruxelles ? Région de Bruxelles-Capitale, C?229/21, EU:C:2022:471, ?. 40 ? ???????????
?????? ???????).

52 ??? ???, ?? ??? ?????, ???????????????, ?? ??????????? ??????????? ? ??????? ??
?????? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ???????????, ???
?? ??? ?? ?? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ???????
?????????????? ?? ??? 105, ?????????? 1 ?? ??????????? ??????????? (?????? ?? 14 ??? 2022
?, CC (?????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??? ?? ??? ???????), C?572/21,
EU:C:2022:562, ?. 22 ? ??????????? ??????? ???????).

53 ?? ????? ???????, ?? ??? ????? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????,
?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ? ???????
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? -????? ??????? ?? ???????, ???
?????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??? ?? ??????????? ??????????????? ???????????????, ???
???? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????????? (?. ? ??? ??????? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??? ?? 19 ?????????? 2017 ?, Magamadov, C?438/17, ???????????,
EU:C:2017:723, ?. 21 ? ??????????? ??????? ???????).

54 ? ??????? ? ?? ?? 4 ??????? 2021 ?, ??? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?
?????????? ???????, ??????????????? ?? ??? ????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ???????????.

55 ????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? -????? ?? ?? ???????
?????????? ?? ???????, ????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ? ??????? ? ???????????
??, ?? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??? 105, ?????????? 1 ?? ??????????? ???????.

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

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

56 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ???????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ???????

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

57 ? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ??????, ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ???
????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??
?????? ??????? ?? ??-????????? ?????? (?????? ?? 4 ??????? 2019 ?, KPC
Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ?. 35 ? ?????????? ?????? ???????).

58 ?????? ??????? ???, ?? ????? ???????, ?? ?????? ?? ???? 1, ?????????? 2, ?????? ??????? ??
????????????? ?? ??, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????????????, ?? ?? ?????? ??????, ?? ????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ???-?????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? (?????? ?? 4 ?????????? 2019 ?, KPC
Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ?. 36 ? ?????????? ??????? ???????).

59 ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????, ????? ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ? ?? ????? ????? ?? ????? ?????
?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????-????????? ??????, ?????? ?? ??
????????????? (?????? ?? 4 ?????????? 2019 ?, KPC Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ?.
37 ? ?????????? ?????? ??????).

60 ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ????? ?????-?????????????, ??????? ?? ???? ?????
????????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????????????????? ????, ?? ??????? ??????
?????????, ?? ?????????? ?????????? ????-????????? ?????????? ?????????????? ??????????,
????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ??????????. ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ????
????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ????
????????? ?????????? (?) ???? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ???? ??????????. ??-?????????, ???? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ???? ?? ????, ? ???? ?? ?????? ?? ???? ???-????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? (?????? ?? 4 ?????????? 2019 ?, KPC Herning, C?71/18, EU:C:2019:660, ?. 38 ?
????????? ?????? ?????????).

61 ?? ??????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??
??????????, ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??
?????????? ?????????? ?????? (?????? ?? 4 ?????????? 2019 ?, KPC Herning, C?71/18,
EU:C:2019:660, ?. 39 ? ?????????? ?????? ??????).

62 ? ??????? ?? ?????????????? ? ??? 267 ??? ??????????????????, ?? ?? ????????? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ??????, ??? ????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ??????
?? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ???
????????? (??.. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? 18 ??????? 2018 ?, Volkswagen Financial Services
(UK), C?153/17, EU:C:2018:845, ?. 32 ? 33 ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????).

63 ? ??????? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ???????
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

64 ?? ?????? ??????, ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????, ?? ASA ? PP ??
?????????? ? ??????????? ??????, ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????
??? ? ?????? ?? ½, ?????? BP ? MP ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????,
????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????. ? ?????????? ?? ??? BP ? MB ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ??????.

65 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????. ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ASA ? PP, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? BP ? MB, ??? ?????????? ??
????????? ?? ??????????. ?? ?????? ??????, BP ? MB ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ASA ? PP ??
????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
ASA ? PP ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

66 ?????????? ???????, ???????, ?? ??? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ???????, ? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??
????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ??? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ??
????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???????, ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????.

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

67 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
?????? 9 ? 11 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ? ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????,
????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????? ?????“ ?????? ? ?????????????????? ???, ???
? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????.

68 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ??? 9, ??????? 1 ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ? ?? ??
?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ??????? „????????????????? ?????“ ??? „?????
????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??????“.

69 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 9 ?? ?????????? TVA
??????, ? ??-????????? ??????? „????? ???“, ?????? ?? ?????????? „?????????????????
????“ ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ? ??
????????? ??????, ? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????
?? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ??? (?????? ?? 16 ??????? 2020 ?, Valstybin? mokes?i?
inspekcija (?????? ?? ?????????? ??????), C?312/19, EU:C:2020:711, ?. 39 ? ??????????
?????? ??????).

70 ?? ?? ?? ?????????? ???. ???. ?????????????????? ???. ?????????????????? ? ???.
????????????? ???. ???. ???. ???. ?? „????????????????? ???. “ ???. ???. ???. ???.
?????. ???. ??????????????, ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???.
????????? ???. ??????????. ???. ??????. ???. ??????. ???. ??????. ???. ???.
?????. ???. ??????. ???. ??????. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???.
?????. ???. ??????. ???. ???. ??????. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???.
?????. ???. ??????. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???. ???.
2020 ?, Valstybin? mokes?i? inspekcija (???????. ???. ??????. ???.), C?312/19,
EU:C:2020:711, ?. 40).

71 ?? ???? ??? ??????? ?? ?? ??????? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
?????? ?? ??, ?? ?? ????? ?????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ?? ????? ????? ??????????
????, ??????? ? ?????????????? ? (?????? ?? 16 ?????????? 2020 ?, Valstybin? mokes?i?
inspekcija (?????? ?? ?????????? ??????), C?312/19, EU:C:2020:711, ?. 41 ? ??????????
?????? ??????).

72 ? ??????? ? ??????? ??????? ?????????????? ???, ?????? ??????????? ? ??????????? ??
???????, ???????, ??????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????????????, ??????? ? ?????? 56—60
?? ?????????? ???????, ???? ??????? ?? ?? ??????, ?? BP ? MP ??????? „?????????”
?????????? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????????? ??????? ??
????????? ?? ???????.

73 ??? ??? ?????? ??????, ??? ?? ???? ???? ?? ???? ?????? ??????? ?? ???? ??????????
??????????, ? ??????????? ?? ???? ???? ?? ???? ??????? ?? ???? ???? ???? ???????,
????? ? ?? ???? ???? ?? ???? ??????? ???????, ??? ?? ?? ?? ???? ???????, ?? ???
??????, ??? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ?? ?? ?? ???? ??????? ?? ???? , ? ??? ?? ???? ???????
(?? .? ??????? ?? ???? ?? 17 ??????? 2020 ?, WEG Tevesstraße, C?449/19,
EU:C:2020:1038, ?. 31).

74 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??????, ?????, ????? ?, ????? ?? ?????????? ?? ?????? 65 ??
?????????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

75 ??? ??? ????, ?? ????, ??????, ?? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??
????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????? ?? ASA ? PP ????, ?????? ??
????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????, ???, ??? ? ??? ?????????? ??????
?? ?? ??????? BP ? MB ? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

76 ?? ?????? ???????, ??????, ????? ? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ???????????, BP ? MB
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ASA ? PP ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ???????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ???????????????, ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?
????? ???, ?? ??????? ?? ASA ? PP, ??? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ?? ??? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? MB ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????????
?? ASA ? PP.

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

78 ?? ?????? ??????, ? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 11 ?? ??????????? ?? ???.

79 ?? ?????? ?????????? ??? 11 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ???, ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ??????
????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ? ??????
??? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??
????? ?????? ??????, ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????

80 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ???, ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
?????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ??????
„?????????“ ? ?????? ?????? (?????? ?? 15 ?????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften
Berlin, C?868/19, ??????????????, EU:C:2021:285, ?. 35 ? ?????????? ?????? ??????).

81 ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 11, ?????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????? (?????? ?? 15 ?????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften
Berlin, C?868/19, ??????????????, EU:C:2021:285, ?. 36 ? ?????????? ?????? ??????).

82 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 11 ??
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???????????. ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??
?? 1 ?????? 2009 ?. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

83 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??? 1251, ??????? 18 ? ??? 127, ??????? 8 ?? ??????? ??????, ?????? ?? ??
????????????? ??? ? 44/2004 ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

84 ??? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

85 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 11 ?? ???????????

?? ?? ???? ?????? ?????? ??????????????, ????. ?? ?? ?? ??????? ? ??????? ?? ????. ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
??????, ??-????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????
(?????? ?? 15 ?????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ??????????????
EU:C:2021:285, ?. 57 ? ?????????? ??????? ???????).

86 ????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ? ?????? 4,
????????? 5 ?? ?????????????? ?????? 44/2004 ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? (???. ?? ?????????? ?????? ?? 15
????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, non publié, EU:C:2021:285, ?. 58
? ?????????? ?????? ??????).

87 ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ??????????????, ??
?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????????
??????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? 11 ??
?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??? ?? ??? ?? ??? ??????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????.

88 ?? ????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ????. ????? ?? ??????????????? ??
?????? ? ??? ? ?????????? ?? ??? ????? ?? ????? ??????? ?? ????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? -
????????? ??????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ??? ???????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? (?? . ? ??? ?????? ??????? ?? 17
????????? 2020 ?, WEG Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, ?. 48 ? ?????????? ???????
????????, ?????? ?? 15 ????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19,
?????????????, EU:C:2021:285, ?. 65 ? ?????????? ??????? ???????).

89 ? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????
?? ?????????????? ??????? ??????, ????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????
?? ??????? ?? ??????, ????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????, ???, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????.

90 ?? ???? ???????, ?? ???? ? ??????????? ? ??? 83 ?? ?????????? ???????
?????????? ?? ??????????? ????? ?? ? ??????????? ????? 11 ?? ??????????? ?? ????
???? ??????????? ?? ???? ????? ??????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ??? 11 ??????? ??????
?????????????? ???????, ??????? ?? ? ??????????? ??? ????????? ?? ????? ?? ???
?????????? ???????, ?? ?? ???? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????.

91 ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? 9 ?
11 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ???????, ????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? „????????????????? ??“ ????? ? ?????????????????? ??,
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

92 ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ???, ????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ???????, ?????? ?????????????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??, ????? ? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ???????
?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???
?????????.

93 ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????
?????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ??? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? (?????? ?? 10 ??????? 2022 ?, Grundstücksgemeinschaft
Kollaustraße 136, C?9/20, EU:C:2022:88, ?. 47 ? ?????????? ??????? ???????).

94 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ????????. ??????????????
?????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????
????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? (?????? ??
10 ??????? 2022 ?, Grundstücksgemeinschaft Kollaustraße 136, C?9/20, EU:C:2022:88, ?. 48 ?
????????? ??????? ???????).

95 ??????? ?? 167 ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
??????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 168, ????) ?? ???
?????????. ???, ?? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????, ???, ?? ???
??????, ?? ?? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ???????,
?????? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?? ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??
???????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????, ????? ???? ?? ?? ???????, ?? ?? ??
?? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?,
V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 39 ? ?????????? ??????? ???????).

96 ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? 178, ????)
?) ?? ??????????? ?? ??? ?????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
??????, ?????????? ?? ??????????? ?? ??? 226 ?? ??? ?????????? (?????? ?? 21 ???????
2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 40 ? ?????????? ??????? ???????).

97 ?????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ???????????, ??? ?? ?? ??????????
????????????????? ???????, ??? ? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?? ???????
????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ???????????, ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ??? 226, ????? 6 ? 7 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ??????? ??

?????? ??????, ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ????.
?????, ?? ?????????? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 41
? ?????????? ?????? ??????).

98 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan,
C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 42 ? ?????????? ?????? ??????).

99 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??
??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?,
V?dan, C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 43 ? ?????????? ?????? ??????).

100 ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?????? ?? 21 ??????? 2018 ?, V?dan,
C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 44 ? ?????????? ?????? ??????).

101 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? BP ? MB, ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 168, ????? ?) ? ??? 178, ????? ?)
?? ?????????? ?? ???, ????? ASA, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? PP ??????, ????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? BP.

102 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? 98—100 ?? ?????????? ??
ASA ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? — ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? — ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?? ???, ??? ASA, ??? ? ?? BP ? MB ? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

103 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????????? ?? ???, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

?? ?????? ???

104 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??

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

105 ? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?
????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ??????????? ?????? ?? ?? ???,
????????? ? ??????????? ??-????????? ?????? ?? ??????? ?? ????? ??????????????? ??????????
?? ??????????? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ????? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????
?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ? ??? (??.. ?
???? ??????? ??????? ?? 25 ?????? 2022 ?, VYSO?INA WIND, C?181/20, EU:C:2022:51, ?. 47
? ??????????? ??????? ??????????).

106 ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????
??????????????, ??????? ? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? (??.. ?
???? ?????? ??????????? ?? 17 ??? 2014 ?, Yumer, C?505/13, ????????????,
EU:C:2014:2129, ?. 37 ? ?????????? ??????? ?????????).

107 ?????????? ??????????? ??????? ?? ? ???????????, ?? ??????????? ? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ??? ? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??
????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?? ??????? ?? ?????? ??? ? ???????, ??? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ??? ? ??????? ?? ??????????? ?????.

108 ??? ??? ??????, ??????? ?????? ? ???????????, ??? ??? ?????? ??? ???????, ?????? ???
????????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ???
?????????.

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

109 ? ??? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????? ???????????
???? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ???????????
??????????, ??????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ???????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ????????? ?? ??? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

1) ? ?????? 9 ? 11 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ????????

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

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

2) ? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????? ???????????

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

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

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

???????

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