

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

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

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.

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

?) ???????? ?? ???????? ? ???????????? ?? ??????????????:

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

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

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

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

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

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

(5) ?????????? ?????????/?????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????".

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

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

[...]

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

[...]“.

20 ??? 127, ?????????? 8 ? 9 ?? ?????????? ??????:

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

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

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

„???????????? ? ??????? ?????????????????????????????, ?????? ??????????? ??? ?????????? ???????
?????? ??? ?????? ?? 35 000 ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????
???????????? ?????????? ?????, ??????? ?? Banca Na?ional? a României [(???????????? ?????? ??
????????)] ??? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ???????, ?????????? ??-????????? „???????????? ?????? ?? ??????????????????”, ??
?????????? ?? ????? 126, ?????????? 1, ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????
?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ????? 143, ?????????? 2, ?????? b)“.

22 Hot?rârea 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) ??????? ?????????????????????????????? ????? ????? ?? ?????????? ????? ? ????? ??????????????????????????????
??????, ?

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

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

(2) ?? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????????????????????
?????.

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

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

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

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

?) ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2;

c) ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????????????

(6) ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????????? ???

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 ?
????????????????????? ????
?????????????
????????????? ?????? ?????, ??
ASA ????
?????????
?????????
????????? ?.

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

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

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

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

70 ?? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ????“ ?? ?????? ?? ??? ??
?????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ??????????????, ????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? (????????? ?? 16 ?????????????
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 Tevesstra?e, 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.

77 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??
?????, ?? BP ? MB ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? 9,

???????? 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, ????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????? ??**
????????? ???????????????

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

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

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

???????

* ???? ? ? ??????????????????: ????????