

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

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

??? 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. ???????

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

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

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

– ? ASA, ?????????????? ??? ??? S. I. Pu?, avocat,

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

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

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

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

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

???????

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

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

2. ??? ??? ???????? ??? ??????????? 1, ??????? ?), ?? “??????” ??????? ??? ???????????  
??? ???????? ??? ??????? ?? ?? ??????.  
?? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ???  
?????????? 1, ??????? ?) ??? ??????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ???  
“?????????? ?? ??? ?????? ??????”.  
?? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ???????????, ??? ??? ?? ??????????? ??? ???????  
??????????, ??? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????? ???  
????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ? ?? ???????????  
??? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ???  
??? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ???????, ??? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ???  
?????????? ?? ??? ??? ??? ???????????.

3. ??? ??? ??????? ??? ??????????? 1, ??????? ?), ?? “?????? ??? ???????????”  
?????? ? ??????? ? ??????????? ??? ???, ??? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???»

7 ?? ????? 14, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ??? ?????? ?? ????:  
«?? “??????” ??????? ? ??????? ? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????, ??  
??????, ??????? ????.»

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

1) “????????????? ??? ?????? ??? ?????”, ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ???????  
?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ??????????? ??? ???????,  
2) “????????? ??? ?????”, ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ???????????, ??? ??  
????????? ??? ?????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ???????, ??? ??  
?? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????.»

9 ??? ?? ????? 63 ??? ?? ??? ????????:  
«? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?? ???  
?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?? ????.»

10 ?? ????? 65 ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ????:  
«?? ?????????? ??????????? ??? ??? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????, ?  
????? ?????????? ??????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ???????????, ??? ??? ??? ?????? ???  
????????????? ????.»

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

«???? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ???  
????? 74 ??? 77, ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???  
??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????.»

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

«???? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ???????:

) ?? ????, ??????????, ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ???,,

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

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

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

«?? ??????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????? ????????.»

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

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

) ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???  
????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???,??

[...]».

15 ?? ?????? 178 ??? ??????? ????:

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

) ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 168, ??????? ?), ???????, ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ?? ??????? ??????????, ?? ?????? ???  
?????? ?????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240

[...]»

16 ?? ?????? 179 ??? ??????? ??????? ????:

«? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ???????, ??? ?? ???????  
???? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???,

??? ??? ?????? ?????????? ??? ????????, ??????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????? ?????? ????????,  
????? ?? ??????? ??? ?????? ???????.

??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ??? ???????  
????????????? ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 12, ?? ?????? ??  
????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????.»

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

«?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???, ??? ?????? ??  
????????? ??? ?????????? ???' ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 220 ??? 221:

1) ? ?????????? ??????? ??? ??????????,

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

3) ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? 214, ?? ??? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????,

4) ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? 138,

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

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

7) ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ???  
? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????,

8) ? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ? ?????? ???, ? ??? ?????? ???  
?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????  
????? ??? ??????,

9) ? ?????????? ??? ??? ??????????,

10) ?? ??? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ???  
? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,

[...]».

**?? ?????????? ??????**

18 ?? ?????? 86, ??????????? 2 ??? 5, ??? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? 571/2003 ????, ?????????????? ??????) (*Monitorul Oficial al României*, ????? I, ????. 927 ??? 23?? ??????????? 2003), ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (?? ?????: ?????????????? ??????), ?????? ?? ????:

«(2)    ??? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??  
????, ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ???? ??? ?????? ?? ??????????????,  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????  
?? ????:



19      ???' ??????????? ???. ?????? 1251. ??????????? 1. ??? ?????????????? ??????:

«???? ????? ??????? ?????, ???????, ???????, ?? ???????, ???????;

[ ... ]

[...]».

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

«(8)    ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????????,  
 ??????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ????????????????,  
 ?????????????? ??? ?????? ?? ???????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???????,  
 ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ????????????, ????????????????,  
 ?????????? ??????????.

(9)      ????? ??????? ? ?????? ??????? ? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????  
?? ??????? ??????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ??  
????????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ?????? ? ?? ???? ?????????? ??????.»

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

«? ??????????? ???? ???? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ???? ???? ?  
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ???? ???? ?  
35 000 ????, ? ?? ?????????? ?? [????????? ??? (RON)] ??? ?????????? ?? ??? ???? ???  
????????? ??? ?????????? ? 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) ? ?????????????? ???? ???? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

b) ? ??????? ?????? ?? ????? ?????? ?????????????? ??? ??? ????? ???

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

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

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

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

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

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

b) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? (2)?

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 ?? ???????.

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

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

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

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, ?????? ??? ?????? ???  
(C85/11, EU:C:2013:217), ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 11 ?? ?????? ???  
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? 9, ?????????? 1, ??? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????  
??? ?????????? ??? 15?? ??????? 2010, Pannon Gép Centrum(C?368/09, EU:C:2010:441,  
????? 43), ??? ??? 8?? ????? 2013, Petromita Transports ?... (C?271/12, EU:C:2013:297,  
????? 34), ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
?????.

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

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

47    ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?SA  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 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, ???????????, ?????? ??? ? ???? ??? ?????? ?????????????????? ??? ????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ???:

) ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???  
????????? ?????????????? ???????, ??? ? ??? ? ??? ? ??? ?????? ?????????? ??????????/????????????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
????? ????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? , ??????????  
??? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???  
??? ??? ?????? ?????? ??????????[]

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 ??????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????? ?? ???  
????????? ?? ????????, ??? ?? BP ??? MP ??????? ?? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??????? ?? ???????,  
????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? BP ??? MB ??????? ?????????? ?????????? ??'  
???????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
???????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????????.

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

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

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

67     ?? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??  
????????????? ?? ?? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???????????????, ? ?????? ??? ??????????????  
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????  
??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? «????????????? ??? ???» ??? ?????? ?? ???  
????????? ??? ?? ??? ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????

???????.

68      ????? ??????, ??? ???????, ?? ?????? 9, ??????????? 1, ??? ???????, ?????????????? ???  
? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ? «????????????? ??? ?????» ??????? «????????????? ???, ???  
????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ???, ?????????? ???????????????, ?????????? ???  
??? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ».

69 ????? ?????? ??????????? ??? ????????????, ?? ??? ???? ?????????????????? ??? ????? 9  
???? ??????? ???, ?????? ? ??? «?????????????», ?????? ??? ?????? ??? «?????????????  
???? ???» ????, ?????, ????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ????? ??? ??????  
????????????? ???????????????, ????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? [??????? ??? 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, Valsstybin? 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 ??? ???  
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ASA  
??? PP, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???  
????? ? MB ??' ?????? ??? ?? ?????????? ??? ASA ??? ??.

77    ??????, ??? ?????? ?? ??????? ?? BP ??? MB, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? «???

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

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

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

80    ?? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? «?????????????», ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (????????? ??? 15??  
????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C2868/19, ?? ??????????,,  
EU:C:2021:285, ??? 35 ??? ??? ?????????? ??? ??????????).

81    ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? 11, ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (????????? ??? 15??  
????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C2868/19, ?? ??????????,,  
EU:C:2021:285, ??? 36 ??? ??? ?????????? ??? ??????????).

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

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

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

84    ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ???????,  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ??? ??????????  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
?????????.

85    ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ???????,  
??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? 11 ??? ?????? ???, ??? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??  
????? ??? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? (?????? ??? 15?? ??????? 2021, Finanzamt für  
Körperschaften, C?868/19, ?? ???????????, EU:C:2021:285, ??? 57 ??? ???  
????????? ??????).

86    ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???????  
????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 5,  
??? ?????????? ?????? 44/2004, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??  
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (??., ??'  
?????????, ?????? ??? 15?? ??????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19,  
?? ???????????, 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 Kollastraße 136, C?9/20, EU:C:2022:88, ???  
47 ??? ??? ?????????? ??????).

94 ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ??? . ??? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? (?????? ?? 10?? ?????????? 2022,  
Grundstücksgemeinschaft Kollastraße 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 ?? ? ? ??????, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ???, ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????? ??? ?????????, ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
168, ??????? ??, ??? ? ???? ???? 178, ??????? ??, ??? ?????? ??? ???? ???? ?  
ASA, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ???? PP, ?? ?????? ??? ?  
????? ?????????????? ?? ? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

101 ?? ??????????, ??? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? BP ?? MB, ??  
????? ??? ?????????????? ?? ? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?  
????????????? , ?????????? ?????????? ?????????? ??' ?????? ?????? ??? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
??? ?????? 168, ??????? ??, ??? ? ???? ???? 178, ??????? ??, ??? ?????? ??? ???? ?  
ASA, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????????????? ?? ? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

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

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

??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??' ??????? ???, ?? ??????? ?????????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?? ??? ???????, ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??????  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(?????????)

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