

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

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

??? 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) ? ??????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ??? ?? ?????? 214, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? 138,
- 5) ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????,
- 6) ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????,
- 7) ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,
- 8) ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ? ?????????, ? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????,
- 9) ? ?????????????? ??? ??? ??????????????,
- 10) ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???,

[...]».

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

18. “??????????? ???? ???”: ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 127, ??????????
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. ?? ?? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ASA
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????
????????????.

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, ?????????? ?? ??????????
(C?85/11, EU:C:2013:217), ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????? 9, ?????????????? 1, ?? ?? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????? ??????????????, ?? ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ???. ?? ?? ??, ? ??

«1) ????? ? ?????? [???] ???????, ??? ?? ?????? 9, 12, 14, 62, 63, 65, 73 [???] 78.

?????????, ?? ????????????? ?????? ??? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????, ???
?????? ???, ??? ???? ???? ?????? ?? ????????????? ?????? ?? ??????????
???????????????? ?????? ????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ????????????????? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????, ????? ???? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????, ??? ?????? ?? ??? ????????????? ?????? ??? ? ?????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????,
????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ??????????????
????? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???
?????? ?? ????????????????? ?????????????? ???????;

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

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

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

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,

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

70 ??????????? ?? ??????????, ??? ????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
 ?????? ?????, ????? ?????? ?? ?????????? ?? «????????????? ????? ???» ??? ?? ??????????
 ???????????, ?????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ????????????? ?? ???????
 ?????????????? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???
 ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ?????????, ?????????????????????,
 ?????????, ??? ??? ? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
 ?????????????? ?????????? ??? ??? ????????? [????????? ??? 16?? ?????????????? 2020, Valstybin?
 mokes?i? inspekcija (????????? ?????????????????), C?312/19, EU:C:2020:711, ?????? 40].

72 ?? ?????????, ????????? ?? ????? ?? ????? ?????????, ?? ????? ?? ???
 ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????, ?? ?????, ?? ?? ??????? ??
 ????????? ?? ????????? ?? ?? ??????? 56 ?? 60 ?? ??????? ?????????, ?? ????? ??
 ????????? ?? ?? BP ?? MP ????? «???? ????? ?????????» ????????? ?????????????
 ?? ?? ??????? ?? ????????? ????? ??????? ????? ????????? ?????????.

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

75 ?????????, ??????, ??? ??? ??????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????
 ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??? ??????? ??
 ?????????????? ????? ?????????????? ??? ASA ??? ??? PP ?? ??????? ??? ?????????? ????? ??????? ?????

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

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

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

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

85 ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?????? ??, ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? (????????? ?? 15?? ?????????? 2021, Finanzamt für
Köperschaften, 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 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 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ?? ??????????????

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

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

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

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

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