

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 53 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???? ???? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7), ????????? ? ?????????? 2008/8/? ? ???? ? ? 12 ????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ????. 11) (????????? ??-???????? „????????? 2006/112“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ???? ???? SC Westside Unicat SRL (????????? ??-???????? „Westside Unicat“), ? ???? ??????, ? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca (????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ????-??????, ???????) ? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cluj (????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ????, ???????) (????????? ??-???????? ?????? „????????? ??????“), ?? ????? ??????, ?? ????? ? ? ?????????? ?? ???? ????? ? ? ?????, ?? ????????????????? ? ???? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? (???) ? ???????.

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

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

?????????? 2006/112

3 ? ??? V ?? ?????????? 2006/112/?, ?????????? „????? ?? ?????????????? ??????“, ?? ?????? ????? 3, ?????????? „????? ?? ?????????? ?? ??????“. ??? ???? 3 ?????? ?????? 2, ?????????? „????? ??????“, ?????? ?????? ?????? 44 ? 45.

4 ???? 44 ?? ???? ?????????? ??????:

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

5 ?????????? ??? 45 ?? ?????????????? ??????????:

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

6 ????? 3 ? ??? V ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? 3, ?????????? „????????? ?????????“, ?????? ?????? ?????? 46—59? ?? ?????????? 2006/112.

7 ??? 53 ?? ??? ?????????? ????? ??????????:

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

8 ??? 54 ?? ????????????? ?????????? ??????????:

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

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

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

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

?????????? 2008/8

9 ????????????? 6 ?? ??????????? 2008/8 ?????:

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

10 ??? 3 ?? ??? ??????????? ??-?????????? ???????, ??????? ?? 1 ?????? 2011 ?.,
???????? 53 ? 54 ?? ?????????? 2006/112 ? ??????????? ??, ?????????? ?? ? ?????? 7 ? 8 ??
????????????? ??????? ???????.

?????????? ?? ??????????? (??) ? 282/2011

11 ??? 32, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ?? ??????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15
???? 2011 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? (?? L 77, 2011 ?., ??? 1)
?????:

„1. ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????,
????????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????
????????????? ? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112/??, ?????????? ?????????????????? ?? ??????,
????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????????? ???“.

2. ???????? 1 ?? ??????? ??-????????? ? ??????? ??????:

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

[...]“.

12 ???????? ??? 33 ?? ??? ???? ?????????? ?? ??????????:

„??????????? ? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112/? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????, ??????????, ???????, ??????, ??????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????.

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

13 ??? 33? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????? ? ?????????? ??
???????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ????????? 2013 ?. (?? L 284, 2013 ?, ??? 1),
?????????:

„??????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????????????, ???????, ??????, ??????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ??
????????????????, ?? ?? ??????? ?????????? ??, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
???? ?????????? ??????, ?????? ? ??????? ?? ??? 53 ? ??? 54, ????????? 1 ?? ??????????
2006/112/?“.

??????????? ?? ???????????? ? 1042/2013

14 ???????????? 15 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 1042/2013 ?????:

„? ?????????????? ? ?????????? 2006/112/? ?????????? ?? ?????????, ??????????????, ???????,
??????, ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?????? ??
?? ??????, ?? ??? ?? ??????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????
????? ?? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ????? ??????????“.

??????????? (??) 2022/542

15 ?????????? ????????????? 18 ?? ?????????? (??) 2022/542 ?? ?????? ?? 5 ????? 2022
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ? (??) 2020/285 ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (?? L 107, 2022 ?, ??? 1):

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

16 ??? 1 ?? ?????????? 2022/542 ?????? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ?

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

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

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

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

17. ???? 278 ?? Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (????? ? 227/2015 ?? ?????????
???????) ?? 8 ?????????? 2015 ?. (Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 688 ?? 10 ??????????
2015 ?. (???????? ??-???????? „???????????? ??????”), ?????????? „????? ?? ?????????? ??
????????”, ?????????? ??-????????????):

„2. ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ????????????? ??????????,
? ?????????, ????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ????????????? ????????? ?????????????????????????? [...]

[...]

6. ????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 2, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ??????, ?? ?? ??????:

[...]

b) ?? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ????????????? ?????????????, ?? ????????????? ?? ??????? ??
???????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????????, ?????????, ???????, ?????????????????, ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??? ? ????????? ? ?????????, ?????? ? ??
????????????? ? ??? ? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
[...]“.

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

18. ???? 22, ?????????? 4, 5, 7 ? 8 ?? Hotărârea Guvernului nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru
aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
(????????????????????? ???? ?o1 ?? 6 ?????? 2016 ?. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????? ? 227/2015 ?? ?????????? ??????) (Monitorul Oficial al României, ???? I, ?? 22 ?? 13
?????? 2016 ?.) ??????????:

„(4) ?????????, ?????? ?? ????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????????????,
????????, ??????, ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????
????????????? ? ????? 278, ????????? 6, ????? b) ?? ?????????? ??????, ?????????
????????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ????????? ? ??????????????????
?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????.

(5) ?????????? 4 ?????????? ??-????????????? ?????????????????? ??:

a) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ????????????? ?????????????????, ?????????
????????????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????????, ?????? ? ??????
????????? ?????????? ?????????; [...]

[...]

(7) ?????????????? ? ????? 278, ????????? 6, ????? b) ?? ?????????? ??????? ??????????????

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

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

(8) ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????, ?????????, ?????????, ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 278, ?????????? 5, ?????? f) ? ?????????? 6, ?????? b) ?? ?????????? ?????????“.

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

19 Westside Unicat ? ??????????, ?????????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? StreamRay USA Inc. (?????????? ??-????????? „StreamRay“) ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??-????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????? (?????????? ??-?????????? „?????????????????“), ?????????????????? ? ?????????.

20 StreamRay ? ?????????????? ?????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ???????????.

21 ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? Westside Unicat, ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? „????????? ?? ??????????“ ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? StreamRay, ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? Westside Unicat, ?? „????????? ? ?????????? ?????????? ?????“, ?????????? ?? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????.

22 StreamRay, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ? ????????????. ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??-????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? Westside Unicat, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????????.

23 ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? 1 ?????????????? 2019 ?. ?? 30 ??? 2020 ?, ?? 13 ?????????? 2020 ?. ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????? ?????? Westside Unicat ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? 640 433 ?????????? ???.

24 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Westside Unicat ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? SteamRay, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? SteamRay, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? 278, ?????????? 6, ?????? b) ?? ?????????? ??????????. ?????????? Westside Unicat ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? StreamRay ??????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 53 ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388), ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????

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

25 ???? ????? ????????????? ? ????????????????? ???? ????? ????? ????? ????????????? ???? ?
????????????, Westside Unicat ?????? ?????? ???? Tribunalul Maramure? (???????? ????
????????????, ???????), ????? ????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?? 19 ????????? 2021 ?.
????????? ???? ????????????? ??????, ?? StreamRay ? ????????????? ? ? ??????????????
???????????????? ???????, ?? ???? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ? ??????? ??????? ? ?
????????????????? ?????????? ? ????????? ??????????.

26 ????????? ?????? ????????? ???? ????????? ???? Curtea de Apel Cluj (???????????? ????
????, ??????) — ????????????? ??????????. ? ????????? ? ? ????????? ? ? ??????? ? ?
?????????, ? ???? ????????????????? ? ? ????????????????????? ???????, ???? ? ??????? ??????????,
????? ?????????? ? ???? ? ? ? ????????????? ????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????
?????????, ?????? ? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?
?????, ? ?????? ? ?????????? ???? ?????????????, ?????? ? ? ? ??????, ? ???? ?????????????? ? ?
????????????????? ?????????????? ????????????? ? ?????????? ?????????? Westside Unicat ??????????
?????? ? ? ??, ??????? ? ? ????????????????? ? ?????????? ????????????????? ? ? ??????, ? ???? ?
???????????????? ??????? ? ? 8 ?? 2019 ?, Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388).

27 ? ???? ?????????? ?????????????? ????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?
Westside Unicat ?????? ??????? ? ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ?
???????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ? ? ???? 53 ? ? ??????????
2006/112, ????? ? ? ????????????? ? ? ? ? ? ??????? ???? ?????????????.

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

„1) ?????? ? ? ???? 53 ? ? [???????????? 2006/112] ? ? ? ??????? ? ??????, ? ? ? ??????? ?
? ? ?????? ???? ???? , ??????? ? ? ???? , ? ?????? ?????????, ????????????????? ? ? ????????? ? ?
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????, ?????? ? ? ?????? ? ????????????????? ?????? ? ??????????
????????? ???? ??????, ?????????? ? ???? ? ? ????????? (???????????? ? ? ??????? ?????????????
? ? ????)?

2) ??? ????????????????? ??????? ? ? ?????? ????????????????? ??????, ? ? ????????????? ? ?
??????, ????????? ? ? ? ???? 53 ? ? [???????????? 2006/112], ? ?????? „????????, ?????? ????
???????? ? ? ?????????? ?????????????“, ? ? ????????? ? ? ? ??????, ?????? ?????????? ? ?
????????? ???? ?????????????, ???????, ?????? ? ?????????? ????????????????? ? ? ??????,
????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?????? ? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????,
????????? ? ? ???? ?????????????“.

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

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

29 ????? ???? ?????? ? ? ???? ? ? ????????????????? ??????????, ????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ??????? ? ?????????????? ? ? ??????? ????????????? ? ?
????????? ? ? ????????????????? ????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ? ? ?????? ? ?
??????, ? ? ? ???? ????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?
??? ?????????????? ? ? ? ???? ?????????? ? ???? ??????????.

30 ????????????????, ? ? ? ? ? ???? ????????? ????????? ? ? ?????????????? ?????????????, ???????
?????? ??????? ? ? ? ???? ???? ?????????? ? ? ? ???? ???? ???? 53 ? ? ????????????? 2006/112
?????? ? ? ? ???? ? ? ???? , ? ? ? ???? ? ? ???? , ?????? ?????????????? ??????? ? ?

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

31 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ??????? 44 ? 45 ??
?????????? 2006/112 ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ??????? 46—59? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf
konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 20).

32 ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????, ??????? 44 ? 45 ?? ??????????
2006/112 ?????? ?????????????? ?????? ??????? 46—59? ?? ??????. ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????????? ? ??????? 46—59?. ??? ??? ? ???, ?????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ??????? 44 ? 45 ?? ?????? (????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna,
C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 21).

33 ?? ??? ??????, ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ??
13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna, C?647/17, EU:C:2019:195, ?. 22).

34 ?? ????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????,
????????????? ?? ??? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? 8 ??? 2019 ?,
Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388, ?. 36—42), ?? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????.

35 ??? ??, ?????? ? ??? ???? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ??? ???????????????,
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????, ?????? ?????????????? ? ??? 9, ????????? 2, ????? ?), ?????? ??? ?? ?????
???????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1), ?????????? ? ?????????? 2002/38/?? ?? ?????? ?? 7 ??? 2002 ?. (?? L 128, 2002 ?, ???.
41), ?????? ? ? ??? 52, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????? ? ? ??? ??? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????,
?????, ??? ??? ? ?????????? ? ?????????? 2008/8, ??? ?? ? ? ??? ? ??? ? ?? ? ???
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????.

36 ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??? 9, ????????? 2, ?????
?), ?????? ??? ?? ?????? ????????????? 77/388 ? ? ??? 52, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?
????????????? ?? ? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen (C?568/17, EU:C:2019:388), ?? ?????? ?????
?? ??????????????, ?????????????????, ??????????, ?????????, ?????????????????????, ?????????????????????
??? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112, ??? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????,

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

37 ????????????? ???????, ?? ????? ?????? ?????? ? ??????? ?? 8 ??? 2019 ?, Geelen
(C?568/17, EU:C:2019:388), ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????????, ???????
???????????? ?? ? ??? 9, ????????? 2, ????? ?), ????? ??? ?? ????? ??????????? 77/388 ? ?
???? 52, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????
?? ?????????, ????????? ?? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ??? ?????????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????.

38 ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ??
????????? ?????????? ?? ?????? ????????? „????????“ ?????????? ?????????? ??????????????
???????????????? ?? ??? ????? ?? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????
????????????? ? ????????? 2006/112 ????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????“, ?????????? ? ??? 53 ?? ??? ?????????, ??????? ?? ?? ??????? ???
???????????????? ????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?????????
?? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????????.

39 ??? ?????? ?? ?????????????? ??-?????? ?? ??? 33 ?? ?????????? ?? ????????????? ?
282/2011, ? ????? ?? ?????????, ?? ??????????? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112
???????????????? ?????? ?????????? ??????, ????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????,
????????????, ???????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????
?? ??????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ??????????? ??
????????????? ?????????, ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ???, ????? ??
?????????????? ??????? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??????? ??????
?? ?? ?????? ?????????, ????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ???, ?? ?? ?? ?? ??? ????? ??
?????? ?? ?????????????? ???????.

40 ??-????????, ? ??? 32 ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????,
????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????
????????????? ? ??? 53 ?? ????????? 2006/112, ????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????
????????? ??????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???
?????????, ????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????.

41 ?????, ?? ??? 33? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????? 15 ?? ?????????? ?? ??????????? ? 1042/2013 ?????, ?? ??? 53 ?? ??????????
2006/112 ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????? ?????? ??
????????????????, ? ?? ??????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ??, ?????? ???
????????, ?? ?????????? ?? ??? 53 ?? ????????? 2006/112 ?? ????????? ? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????.

42 ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ??????????? ? ??? 53 ??
?????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????,
????????????????? ? ??? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ???????, ? ??? ??
????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????
????????.

43 ??? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ????????? ? ?????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????

????????, ?????????, ?????????, ?? ?? ????? ?????????????? ?? ???
???????? ? ??? ????????????? ? ? ?????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ??? 53
?? ????????? 2006/112. ????????? ?????? ????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ?????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ???
????????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????, ? ?????????????????? ?????????, ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????.

44 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ???
?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ? ??? ??? ?? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????.

45 ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??,
????? ? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? 398 ?? ?????????? 2006/112.
????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? 19 ????? 2021 ?.
(Document B — taxud.c.1(2021)6378389—1016), ??? ? ?????? ?????? ?????????????, ?? ??????
?????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ?
????????? (????????? ?????????), ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? — ? ?????? ??????, ?????? ???
????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ???, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 53
?? ?????????? 2006/112.

46 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 53 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????,
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????,
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????.

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

47 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????.

48 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????? ??????.

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

49 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 53 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????, ????????? ? ??????????
2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?.,

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

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

????????

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