

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

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

??? 23?? ?????????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 53 – ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? – ?????? ?????????? ????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? – ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????»

????? ??????? C?532/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Curtea de Apel Cluj (????????? Cluj, ??????????) ?? ?????????? ??? 3?? ?????????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 9 ?????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Cluj-Napoca,

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cluj

?????

SC Westside Unicat SRL,

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

????????????? ??? ????? E. Regan (?????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????, I. Jarukaitis ??? ?. ?????????, ?????????,

????????? ??????????????: L. Medina

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

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

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

- ? SC Westside Unicat SRL, ?????????????????? ??? ??? L. M. Roman, avocat?,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Gane ??? O.?C. Ichim,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? T. Isacu de Groot,

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

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

?????????

6 ?? ???????? 3 ?? ?????? V ?? ?????? ???????? ???????? ?????? 3, ?? ?????
????????????? «????????? ??????????» ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 46 ?? 59? ?? ????????
2006/112.

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

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

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

«1. ?????? ???????? ?????????? ?? ?????? ???????? ??????????????, ??????????????,
????????????, ?????????????, ?????????????, ????????????? ? ?????????? ??????????????,
????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????????????????, ?????? ?? ???????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????»

2. ?????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????

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

?) ?????????????????????? ? ?????????? ?? ???????? ???????? ?????????? ??????»

? ?????? 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/?? ???????? ?? ?? ?????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2011, L 77, ? 1),
??????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????,
????????????, ?????????????, ?????????????, ????????????? ? ?????????????? ????????????? ??

???????????? ???? 53 ??? ?????? 2006/[1]12/?? ????????????? ???? ??????
???????????? ???? ?????? ?? ?????? ????????????????? ????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ? ?????????, ????????????????????????? ???? ??????????
???? ?????? ??????????, ????????????? ?????????? ? ????????????? ??????????.

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

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

[...]».

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

«?? ?????????????? ????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? 53 ??? ?????????? 20[0]6/112/??
???????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????,
?????????????????, ?????????????, ??????????????????, ??????????????????, ?????????????? ? ??????????????
???????????????? ???? ?????????????? ????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????,
????????? ????????????????????? ??????????????».

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

13 ?? ?????? 33? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ????????????? (??) 1042/2013 ??? ??????????????, ??? 7?? ????????????? 2013 (?? 2013, L
284, ? 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 ???? ??????
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2022, L 107, ? 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 (????????????????? ?????????? ??' ?????. 1 ??? 6?? ?????????????? 2016 ??? ? ????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 227/2015 ????? ?????????????????? ???????) (*Monitorul Oficial al României*, ?????? I, ?????. 22 ??? 13?? ?????????????? 2016) ????????????? ?? ?????:

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

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

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

[...]

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

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

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

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

28 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Curtea de Apel Cluj (????????? Cluj) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ?????? ?? ?????? 53 ??? [????????? 2006/112] ??? ???????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? web ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? (????????? ?????????? ?????????? ??????????????????);

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

????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 53 ??? [???????? 2006/112] ?????? ??? "?????
???? ?????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????", ?????????? ?????? ? ?????? ???
???? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? web, ? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????
???? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????;»

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

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

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

35 ????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????

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

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/E? ?? ???????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008,

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

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

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

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