

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

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 6 ?????????? 2020 ??????(1)

????? C?716/18

CT

?????

Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cara?-Severin — Serviciul Inspec?ie Persoane Fizice,

Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice Timi?oara — Serviciul Solu?ionare Contesta?ii 1

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Curtea de Apel Timi?oara (????????????? ??? ??????????, ?????????))

„?????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/? — ??????? 287 ? 288 ?? ?????????????? ?? ??? — ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? — ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? — ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? „?????? ? ?????????? ?????“, ?????? „?? ?? ?????????????? ??????“ ? ??????? ?? ?? ?????? ? ??????? ??? ????????????????

I. ??????????

1. ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????. ? ?????????????? ? ??? ??????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ??? ?????? ? 65 000 EUR. ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????????????? ????? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ????? 2012 ?. ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????-????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????, ??? ?????, ??? ?????????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????.

2. ??? ??? ?????????? ?? ??????? ? ??? ?????????????? ?????????/????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? 65 000 EUR ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????? ??? ??????. ??? 288, ?????? ??????, ?????? 4 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? „????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????“, ?? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?

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

II. ?????? ??????

1. ??????? ?? ??????

3. ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ????????? 287 ? 288 ?? ??????????
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“)(2).

4. ????? 287, ????? 18 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

„????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? 1 ?????? 1978 ?, ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??: [...]

18. ?????????: 35 000 EUR; [...]“.

5. ?????????? ????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 2012/181/? ? 26 ????? 2012
????????(3) ?????? ?????????????? ?? ????? 287, ????? 18 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????? ? ?? ??-
????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? 65 000 EUR ?? ?????????? ????? ? ????? ??
????????????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????.

6. ????? 288 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????:

„??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ???????????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ???:

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

2. ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ????? 110 ??? 111, ????? 125, ?????????? 1, ????? 127 ???
???? 128, ?????????? 1;

3. ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ????????? 146—149 ?
???? 151, 152 ??? 153;

4. ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?
???? 135, ?????????? 1, ?????? ?)—?) ? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??
????????????????? ??????.

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

7. ?????? ?????? ????? 174, ?????????? 2 ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 1, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????????????? ?????????? ?????:[...]“

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

????? ? ?????????????? ?????????? ??????;

?) ?????? ?? ???????, ?????? ??? ? ? ? ?????? ?? ?????????, ????????? ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?)—?), ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????“.

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

8. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ????????? ? Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal (????? ? 571 ?? 22 ????????? 2003 ?. ?? ????????? ??????) ? ?????????? ?????????? ? ?????????? (???????? ??-???????? „????????? ??????“). ??? 152 ?? ????????? ?????? ? ??? ?????????? ??????????

„(1) ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 1251, ????????? 2, ????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? 65 000 EUR [...], ?????????? 220 000 RON, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????, [...] ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 126, ????????? 1 [...].

(2) ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? 1, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??, ??, ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????/????????? ? ? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? 145, ????????? 2, ????? b), ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??? 141, ????????? 2, ????? a), b), e) ? f), ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? [...]“.

9. ? ????? 47, ????????? 3 ?? Hotărârea Guvernului României nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (???????? ? 44 ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? 22 ?????? 2004 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? 571/2003 ?? ????????? ??????), ?????????? ? ?????????? ? ????????? ? 670 ?? 4 ??? 2012 ?, ? ?????????????? ??????????

„????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????:

a. ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????;

b. ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?

c. ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????“.

III. ??????? ? ?????????????????? ??????????

10. ?????? ??? ?????????, ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????, ??-????? ?? ?????????-????????????????, ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ? ?? ??????. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

11. ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?

„1. ??????? ?? ????????????? ?? ??? 288, [????? ??????], ????? 4 ?? ????????????? ??
 ??? ?? ????????????????? ????? ?????????????? ? ????????? ??????????????, ??? ?????
 ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??????????
 ??????????, ????? ? ??? ????????????? ?? ??? ?? ?????????? ????, ?????????????? ??????????
 ??????? ?? ????, ??? ?? ????????????????? ?? ??? ????????????????? ????????? ?? ????

?????????? ???? ??????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ???? ??????????? ???? ???? ???? ?
???? ??????????????? ???? ???????, ??????????????? ???? ???????????; ??? ?????????????
?????????? ?? ???? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????????
????????, ??? ????????????? ????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????
?????????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ??????????????? ??????????????????? ??????? ?? ????
???????????? ???? , ????????????????? „???????? ?????????“?

2. ????????? ?? ??????????????? ?? ???? 288, [????? ??????], ????? 4 ?? ??????????????? ??
???, ??????? ??????????????? ???? , ????????? ???? ???? ?? ??????????? ???? ?? ?????? ???? , ?? ?
????????????????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????? ???? ?? ?????????????????
?? ?????????, ?????? ??????? ?? ???? ?? ?? ??????????? ??????? ?????? ???? ? ??????????????????? ??
?????????????? ??????????? ?? ???? ???? , ??????????? ?? ??????????????? ???? ???? ?? ?? ??????????????
????? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ???? ?? ???? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????,
??? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????
?????????????????

3. ? ?????????????, ??????????? ???? ??????? ???????, ??????????????? ?? ? ?? ??????????????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ???? ???? ???? „????????????????“ ???????????????????????, ?? ?? ?? ??????????
? ?????? ?? ?????? ???? , ?????? ? ??????????????? ???? ? ? ????????? ?? ?????? ??????????????? ????
??? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????? ???? ?????????? ? ?????? ??????????? ???? , ? ??????
?????????????? ???? ??????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ????
?????????????????? ?? ??????????????????? ????????????? ???????“.

17. ? ??????????????????????? ???? ???? ????????? ????????????? ????????????? ???????????????????,
????????? ? ??????????????????? ?????????.

IV. ??????? ???????

18. ? ?????? ?????????, ?????? — ?????? ??????????? ??????????? ????????? — ?????? ?? ??
?????????????? ???????, ????????????????? ??????????????? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ???? ??????? ??
?? ??????????? ???? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ?? ??????????????????? ?? ???? . ??-?????????????? ?? ??
???????? ?? ??????????? ???? ??????? ?? ?? ??????????? ???? ?? ??????? „???????? ? ????????????? ??????“ ,
?????? „?? ?? ??????????????????? ?????????“.

19. ???? ??????? ? ??????? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????? ??
????? 287 ?? ??????????????????? ?? ??? (?? . ?? ???? ??????? ??????? ? ??-????). ? ???? ?????????????
?????????? ?? ?? ??????? ???? ??????????????? ???? ???? ?? ??????? ??????? ? „???????? ? ?????????????
?????“ (?? . ?? ???? ??????? ??????? ? ??-????), ? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??
?? ??????????? ???? „???????????????????? ???????“ ?? ??????????? ?? ???? 288, ?????? ???????, ?????? 4 ??
?????????????????? ?? ??? (?? . ?? ???? ??????? ??????? ? ??-????). ??????? ?????????????????
??????????????, ??? ??? ??????????????????? ?? ???? ??????????? ??????????????? ???? ???? ? ?????????????
???????? ????????? ?? ?? ??????????????? ???? ??????? ??????????????????? ??????? (?? . ?? ???? ???????
???????? ? ??-????), ??????????????????????? ???? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????????
?????????? ???? 287 ?? ??????????????????? ?? ???.

20. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ,
????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ??????????? ??????????????????? ???? , ?? ???????????
?????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? . ??????????? ???? ?? ??????????????????? ????????????? ?
?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ?? ??????????? ???? ??????????? ?? ?????????
??????????????????????, ?? ?????? ??????? ???? ???????????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????????
?????????. ??????????????????? ?? ?????? ??????????? ? ???????, ?? ?? ??? ?? ??????????? ????????????? ?????????
????????????.

21. ????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ??????? ????? ?????? (? ?????? ?
????????????? ?? ??????????) ? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ???, ???
???? ? ????? ????????????? ?? ?? ??????? ????????????? ??????. ??? ????? ?????? ????????????? ?????
????????????????? ????? ?????????? ????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????
????? 9, ?????????? 1 ?? ????????????????? ?? ???, ?? ????????? ????????????? ??????, ?????? ?? ?????????
?? ?????????? ? ??????????????????. ?????????? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ??, ? ????????????????? ? ?????? ??????????????. ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
(?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????), ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????, ? ?? ??????????????????. ??? ????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ????????? ?
????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????????????????.

1. ??????? ? ??? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ????? 287 ?? ???????????????
?? ???

22. ?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????????????????? ???
??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? 2.????. ??????
?????????????????(4) ?????????? ????? 287 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????????. ??? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????
? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ? ??????????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????
?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ????? 287 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ?? ???????.

23. ?????? ?????? ????? ? ??????????????(5) ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????(6), ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ??????????????.

24. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????,
?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9 ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?????, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????, ??? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ??????????(7). ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??????? ?????? ? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??
????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? 1973 ?. ???
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????(8).

25. ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????(9), ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??-?????
????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????? ? ??????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? 288 ?? ?????????????????? ?? ????. ??-?????????????
????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 287 ?? ?????????????????? ?? ??? (?????? ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????) ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????.

26. ? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? 2.????. ??????
?????????????????, ?? ?????????? ??-????????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????? 288, ?????? ??????,
????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???) ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? (? 2—4) ??

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

????????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ????? ?????????????? ??
?????, ??? ? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? — ????

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

27. ??????????????????, ?? ? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????.

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

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

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

????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????. ?????? ??? ? ?????????????? ?? ??? 287

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

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

????????????????? ?? ??????????. ??? ?????? „????? ?? ????“ ? ??-????? ?????????? ??

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

????????????????? ????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??-????? ??????

????????????????? ?????????????.

28. ? ?????????? ????? 287 ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????????

????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????.

2. ?????????? ?? ????????? „????? ? ?????????? ??????“

29. ??? ??? 287 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? de minimis, ?????? ??????????????

????????????? ?????? ? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??

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

????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? de minimis(10).

30. ?????? ??? ?????????? ??? 288, ?????? ??????, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??

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

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

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

????? ?????????? ? ?????????????????.

31. ??? ??? ??????? ??????????, ?????????? ? ?????? 2—4, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?

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

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????. ?????? ??? ? ??? 288, ?????? ??????, ?????? 2 ?

3 ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

??????.

32. ?????????????????? „????? ? ?????????? ??????“ ? ?????? 4 ??? ??? ?? ?? ?????? ???

?? ?????????? ? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? 135,

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

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

????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ? ?????? 4, ? ??????????????

33. ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? „????? ? ?????????? ??????“ ?????? ???

????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? (???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ??

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

(???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???). ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ? ?
???????? ??-???? ???????, ??? ??? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??-????
?? ????????????????? (?? ?????? ??? „opérations immobilières“; ?? ?????????? ??? „real
estate transactions“). ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ????????????? ?
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ??? ??? ?? ?????????? ????

34. ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??????
?? ??? 287 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ????????????? de minimis ?? ??????? ?????? ??
????????? ??????????????. ?????? ??? ??????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????, ?? ?? ?????????? ????????????????? ? — ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
— ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ??? ?? ??? 287 ?? ?????????????? ?? ???.

35. ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??????, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?
????????? ????. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? ? ??? ?
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????.

3. ??????? ?? ??????? ?? „????????????????? ??????“

36. ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? „????????????????? ??????“ ??
????????? ?? ??? 288, ?????? ??????, ?????? 4 ?? ?????????????? ?? ????. ?????????? ? ???
????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????????????? ???????.

37. ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ???????,
????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? (?????, ?????????????????????? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????????? ?????), ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????
??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????. ??? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????????????????, ? ??????? ???????.

38. ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ???????.

39. ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?
??? 174, ????????? 2, ?????? ?) ? ?), ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???????
„????????????????? ??????“ (11). ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ???????????????,
?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??? ? ??
????????????? ?????????? ??????????

40. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ? ??????????????,(12) ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??
???? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????, ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ???.

41. ???? definitio a contrario ???? ?? ?? ??????? ? ????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?? ???? 287 ?? ??????????????? ?? ????. ??? ? ????, ??? ????, ??? ? ?????? ??????,
?????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ??????? ??
????????????????, ??? ??????? ??????? ??????? ?? „?????????? ???????“ ? ??? ? ???? ??
?? ??????????? ??? ??????????????? ??????, ??? ??? ??????????????? ??????. ?????? ???
?????????? ??????????? ??? ??????? ?? ?? ????????? ?????????.
42. ????? ??? ? ??????? ??????? ??? 174, ????????? 2 ?? ??????????????? ?? ?? ???? ?
? ???????????, ?? ?????? ?? ??????? ??? ?? ? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ??? ??????????????. ?????????????????, ?? ????????? ?? ??? ?????? ?? ?-
?????? ?? ????????? ?? ?????????, ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????
???????? ?????????, ??? ?? ??? ?? ????? ?? ? ???????????, ?? ?? ?? ???????
?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? ??????????????(13)
43. ???? ??????????? ??? ?? ? ?????? ?? ??? 174, ????????? 2 ?? ??????????????? ?? ?? ? ??
????????????????????? ???????????, ?? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? (?????? ??????? de minimis). ???????
?????? ?? ?????? ??-?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????? ?????
? ??????????? ?? ?????????????? ????????? (???? ?? ????? ? ??????????? ?? ?? ?????????
?????????????????? ?????? ?? ???????????). ??????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ??????? ???
?????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ????? ?????? ??????????????? ?? ??? ?? ???????,
????? ??????????????? ?????? ??????????? ??? (?. ?? ??????? ?? ??????? ? ?????? . 22 ? ??.
??-????).
44. ????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??
?????? ?????????????????? ?? ??????. ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ?
?????????? ?????, ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??? 287, ?? ????? ??????? ?? ????? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????.
45. ?????? ?? ??, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? 288, ????? ??????? ????? 4 ??
?????????????? ?? ?? ? ??????????: ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ???????
?????? ?????? ?? ??-????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????, ??????????? ?????? ?
?????????? ?????, ????? ?? ?????? ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ? ?? ???????
????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????????.
46. ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? 1973 ?. ? ?????? ?????, ????????? ????? „?????
?? ??-????? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ??????????? ????? ?? ??????? ??
???? ?????? ?? ?????“, ? ??????, ????? „?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????“, ?????? ?? ?????? ??????????(14). ??? ?? ?????????????? ?? ??? 288, ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?
?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????.
47. ????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
(????? ?.???. ????? ??????????????) ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? (???? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????
????? ??????????????, ? ??????? ??? ?????? ??????) ??? ?????? „?????????????“ ??????
48. ?????? ?? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????????.
?? ??? 288, ????? ??????, ????? 4 ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ???
?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????

???????? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ??????????. ????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ???? ???? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????. ????????? ?????? ????????? ?? ??-????? ????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ????????????????? ??????????, ?? ????????? ????????? ?????? ?????????? ?????? ?? „????? ??????????????“ ? ????????????????? ?????? ????????? ??????????????. ????????? ????????????????? ?????? ? ????????????????????? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ??????????????????. ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?? ?? ????????? ????????????????? ??????, ? ????????? ?? ??????????(15).

49. ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????? „???????????????? ??????“ ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ????????? ? (????????????????) ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????????????????????????????? ??????. ??? ???? ??????, ??? ?? 1) ?????????????????? ?????????????, ????????????? ??????????, ?????? ????????????????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????????, ??? 2) ?? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?? ?? ????????????? ????????? ? ? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ????????????????? ?????????? (?????? ????? ?? ? ?????????? ????????????????? — ?? . ? . 44 — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????).

4. ????????? ????????????????? ? ?????????????? ???????

50. ????????????????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????, ? ?????? ????????????????????? ?????????? ????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????.

51. ??? ? ? ?? ?????? ??????????????. ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ??? ???? ??????, ??? ???? ?????? ?? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????? (????????????????) ?????????? ?? ??????????????????. ?? ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

52. ?? ?????? ??????, ?????? ????????????????? ?????????????? ????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??? ? ? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? (?? . ? . 45 ??-????). ?????????, ?????? ? ?????? ?????? (?? . ? . 48 ??-????) ? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????? (????????????????) ?????????? ?? ?????????????????.

53. ????????????????? ? ?????????????? ?????? — ? ????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ????????? — ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ????????????????????? ????????????????? (????????????????) ?????????? ?? ?????????????????.

54. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ????????????????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????.

V. ?????????????

55. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? Curtea de Apel Timișoara (????????????? ??? ??????????, ?????????), ?????? ??????:

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

?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?), ?) ? ?) ??
?????????? 2006/112/??, ????? ?????? ?????? ?????? ? (????????????????) ????????????? ??
?????????? ????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????, ??. ????? ?? ????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ??????????????????. ????????? ??????? ???????, ??? ?? ?????????????????
????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????????, ??? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????????.”

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

2 ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
???. 7, ? ?????????????? ????? 2012 ?. ?????????.

3 ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 287 ?? ??????????? 2006/112/?? ???????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (2012/181/E?) (?? L 92, 2012 ?., ???.
26).

4 ??. ?????????????? ?? ?????? 1 ?? ??? XII (????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????).

5 ????????? ?? 2 ??? 2019 ?., Jarmuškien? (C?265/18, EU:C:2019:348, ? 37 in fine), ? ?? 26
?????????? 2010 ?., Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ? 63).

6 ????????????? ?? ????? Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:354, ? 33 in fine).

7 ??. ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? 2 ??? 2019 ?., Jarmuškien? (C?265/18, EU:C:2019:348,
?. 38).

8 ??. ?????????? ??? ????? 25 (?????? ?????????????????) ?? ??? 27 ? ?????????????????? ??
????????????? ?? 20 ??? 1973 ?., COM(73) 950 ??????????????.

9 ??. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ??? 2019 ?., ? (????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
?????????????) (C?388/18, EU:C:2019:642, ? 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ? ?? 26
?????????? 2010 ?., Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ? 63 ? 70), ?????? ? ?????????????????? ??
??? ?????????????? ?? ????? Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:354, ? 33 ? 54).

10 ????????? ?? 2 ??? 2019 ?., Jarmuškien? (C?265/18, EU:C:2019:348, ? 27), ??????
?????????? ?????????? ?????????????, ??????? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? — ??. ?????????? ?????????? ?? 28 ???????????
2006 ?., ?????????/????????? (C?128/05, EU:C:2006:612, ? 22).

11 ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????????????? („caractère d'opérations
accessoires“). ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? („opera?iuni accesorii“). ?????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? („Nebenumsatz“ ??????? „Hilfsumsatz“) ? ??
????????????? ????? („ancillary transactions“ ??????? „incidental transactions“).

12 ????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark (C?174/08, EU:C:2009:669,
?. 31), ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?., EDM (C?77/01, EU:C:2004:243, ? 76),
? ?????????? ?? 11 ??? 1996 ?., Régie dauphinoise (C?306/94, EU:C:1996:290, ? 22).

13 ????????? ?? 29 ?????? 2004 ?., EDM (C?77/01, EU:C:2004:243, ? 77).

14 ????????? ?? ????? 25 (?????? ?????????????????) ?? ??? 29 ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
20 ??? 1973 ?. COM (73) 950 ??????????????.

15 ?? Städie, H., In: Rau/Dürrwächter, UStG, § 19 — 1860 (1833: 1833 — 2019 ?.).