

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

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

J. KOKOTT

?? 22 ????? 2021 ??????(1)

???? C?80/20

Wilo Salmson France SAS

?????

**Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? Regional? a Finan?elor
Publice Bucure?ti,**

**Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? — Direc?ia General? Regional? a Finan?elor
Publice Bucure?ti — Administra?ia Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i**

(???????????????? ?????????? ?? Tribunalul Bucure?ti (???????? ???, ????????, ?????????))

„???????????????? ?????????? — ??????? ?????????????????? — ?????? ?????? ??????????????
????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ??? 167 ? ??? 178, ????? a) — ??????????? ??
????????? ?? ????????????? — ?????? ?? ????????????? — ????????????????? ?? ??????? ?????
????????????? ?????????????? — ????????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????? ?? ????????????? — ??????????? ?? ????????????????? (????????? 2008/9/?) — ??? 14,
????????? 1, ????? a) ? ??? 15 — ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ??
???????????? — ?????? ??????????? ?? ????????????? (????????????) ?? ??????? ?
????????????????? ?“

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

1. ??? 2012 ?. ?????????????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ? ????????,
????? ??? 2012 ?. ? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ? ????????. ???
????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? 2012 ?. ? ????????????, ????? ??????? ?
????????????? (???????????) ? ? ?????????? ?????? ??? 2015 ?. ??? ??? ? ?????????? ???
????????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? 2015 ?, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???????.
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??? ? ? ???
?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

2) ?????? ?? ??????? ?? ????? ??? ????? ??????, ?????? ?? ????????? ??????? 194—197
 ??? ????? 199, ??? ?????? ?? ????? ???????????????, ??????????? ?? ????? ??????? ??????."

8. 219 22 2222222222 22 222 22 222222 22 22222222 222 2222222222 2 222222222 2
2222 2222222222:

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

9. ??? 168, ??? ?) ?? ??????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??????????
 ?????? ?? ?????????????? ?? ???:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
 ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????, ? ?????????[??] ??????, ? ?????? ?????????? ????
 ??????[,,] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ??
 ? ?????????? ?? ??????:

a) ???????? ??? ?????? ??? ? ???? ???????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????
 ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ??????
 ????????????????????? ?????”.

10. ??? 169, ???? ?) ?? ??? ????????? ????????? ??????? ?? ??? ?????? ??
?????????:

„? ?????????? ??? ?????????????, ????????? ? ??? 168, ?????????????????????? ??? ????
 ????? ? ? ?????????? ??, ????????? ??, ?????????? ????????? ? ????????? ? ?????????? ??
 ?????? ?? ??????????:

2) ??????, ????????? ? ??????????, ?????????[?] ? ??? 9, ????????? 1, ????? ??????, ?????
?? ?????????? ????? ?????????? ??????, ? ????? ??? ????? ?? ????? ?? ? ?????, ??
????????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ????????? ???????“.

11. ? ???? ????????? ???? 170 ?? ??????????? ?? ??? ?????????, ?? ??????? ??
 ????????????????? ?? ??? ? ?????? ???? ? ?????? ???? ??????????? ?? ??????????:

„?????? ?????????????????? ????, ????? ?? ??????? ?? ???? 1 ?? ?????????? 86/560/??? [...],
 ???? 2, ????? 1 ? ?? ???? 3 ?? ?????????? 2008/9/? ? [...] ? ???? 171 ?? ??????????
 ??????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ????? ????????? ????? ? ?????? ??
 ?????? ?????, ?????????? ?? ????????? ? ???, ???? ????? ?? ????????? ??????????????? ??
 ???? ??, ?????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????:

?) ??????, ????????? ? ??? 169 [...]“.

12. ??? 171, ?????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ????????????
 ?????????????? ?? ??? ?? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?? ???????? :

„??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?? ???????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ???????? ???????? ? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ??????????????, ???????????? ? ?????????? 2008/9/?“.

— ?????????? 2008/9

13. ??? 5 ?? ?????????? 2008/9/? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ???????????? ? ?????????? 2006/112/?, ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????? ???????? ??????(3) (????????? ??-?????????: ?????????????? ?? ??????????????????) ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ???.

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

?) ?????????? ? ??? 169, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/?;

?) ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ???????? 194—197 ? ??? 199 ?? ?????????? 2006/112/?, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????.

??? ?? ?? ?????? ??? 6, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? 2006/112/?, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????“.

14. ??? 10 ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????.

„??? ?? ?? ?????????? ???????? ?? ?????????????? ?? ??? 20, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? 1 000 EUR ??? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? 250 EUR ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????“.

15. ??? 14 ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????:

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

a) ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? [...]“.

16. ??? 15, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????.

„????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??

??-???? ?? 30 ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????????.
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ???????
?????????????, ?????????? ?????????? ????????? 8, 9 ? 11 [...]”.

17. ???? 23 ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????:

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

2. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ? ??????????
?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????. [...]”.

B. ?????????? ??????

18. ???? 145 ?? Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (????? ? 571/2003 ?? ?????????? ??
????????? ???????, ?????????? ??-?????????: „????????????? ???????”) ??????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

19. ???? 146 ?? ?????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????.

20. ?????????? ?????? 1472, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????????
?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ??
????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?
?? ?????????? ?? ???????/????????? ? ?????????? ???.

21. ???? 49, ?????????? 15 ?? Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele
metodologice de aplicare a Codului fiscal (????????????????????? ?????? ? 44/2004 ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????) ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????
?? ??????? ?? „????????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????. ??????????, ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??????????”.

22. ?????????? ?????? 49, ?????????? 16 ?? ?????? ?????????????????????? ?????? „[?]” ?? ?? ?????????
????????? [...] ?? ??????? 15, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????”.

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

23. ZES Zollner Electronic SRL (????????? ??-?????????: „ZES”), ??????????, ?????????????? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????, ?????????? ?? Pompas Salmson SAS ??????,
????????????????? ? ??????????. Pompas Salmson ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????. ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

24. Pompas Salmson ?????????? ? ZES ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
?????????????????. ZES ?? ?????????? ?? Pompas Salmson, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
?? ZES, ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ??

Pompas Salmson (?..???. Tooling).

25. ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?? Pompas Salmson ???? 2012 ?. ZES ?????? ?????????????? ???????? ? ???. ?? ? ???? ???? ? ???? ?????????? ?? ????????? ? ? Pompas Salmson.

26. Pompas Salmson ???? ?????????????????? ?? ?????????? ? ????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ???? 1472, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? 49 ?? ?????????????????? ???? ? 44/2004.

27. ? ????????? ?? 14 ?????? 2014 ?. ?????????????? ???????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? 1 ?????? 2012 ?. ?? 31 ?????????? 2012 ?. ? ?????? ?? 449 538,38 RON (????? 92 000 EUR) ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?, ?????? ??????????(4), ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????? ??????. ?????? ????????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ????? ??.

28. ??? ??? ZES ?????????? ?????????????????? ?????????????? (???? 2012 ?.) ????????? ? ???? 2015 ?. ???????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????.

29. ???? 2014 ?. Pompas Salmson ? ?????? ?? Wilo France SAS. ?????? ?????????????? ?????????????? Wilo Salmson France (????????? ??-????????: „????????????????????“).

30. ???? ????????? 2015 ?. ?????????????????????? ???? ?????????????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ZES ?? ?????????? ?? 1 ?????? 2015 ?. ?? 31 ?????????? 2015 ?. ?????????????? ???????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ???? ??????????????????, ???????? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 49, ????????? 16 ?? ?????????????????????? ???? ? 44/2004 ? ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????.

31. ?? 13 ?????? 2016 ?. ?????????????????????? ???????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice (DRFP) Bucure?ti — Administra?ia Fiscal? pentru Contribuabili Nereziden?i (????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????). ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ???? ?????????????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? 2012 ?., ? ?? ?? 2015 ?. ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????.

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

32. ? ??? ?? 19 ?????????? 2019 ?. ?????????????? ? ???? ?????? Tribunalul Bucure?ti (????????? ??? ?????????, ?????????) ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? 167 ??? ?????? ? ???? 178 ?? ?????????? 2006/112/??, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

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

?????

2. ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ? ??????????????? ??
???? 14, ????????? 1, ????? ?), ?????? ??????????? ?? ??????????? 2008/9/?: ??? ?
???????????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????????
?????????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????

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

3. ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ????? 14, ????????? 1, ????? ?),
????? ??????????? ?? ??????????? 2008/9 ??? ?????? ? ????????? 167 ? 178 ?? ???????????
2006/112: ????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????
?? ?????? ?????? „?????????????? ?????“ ?????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ???????????????????
?? ??? ?? ? ?????? ? ?????? ??????????

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

4. ????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ???,
?????????????????? ?????????? ?????????????? 2008/9, ? ?????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ??
?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????“.

33. ? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ??????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????.

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

A. ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ????????????

34. ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ??????, ??
?????????????????? ??????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ??????????
?????????????????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????? ????? 2012 ? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????. ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
(?????????????) ??????. ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ??????? ?? 30 ????????????? 2014 ?, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????.
?????????????????????? ?? ? ?????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ??
?????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?? ?????
?????????? ?????????.

35. ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??????????
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????. ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ???
?????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? 2012 ?. ? ??????????????? ?????????????????? ??
?????????????????????. ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ? ??? ? ?????????????? ??????????????? ???????, ???

48. ?????? ??????, ???????????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ? ???????????, ?
 ?????????????? ? ??? 167 ? ??? 63 ?? ????????????? ?? ??, ??? ??? ??????????????? ??

61. ???? ? ?????? ??????????? ?? ??????? ???? (?? ? ?) ?????? ? ? ??,
 ????? ??? ???? ???? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ??
 ??????, ????? ???? ?????? ?? ??????. ?????????????????? ???? ? ??????????? ?????????? ?
 ??????? ???, ????? ?? ? ? ?????????? ?????? ???? ???? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????

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

62. ？ ????????????, ?????????????? ?????????? ??? 178, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????? (????? ?????? ??????) ?? ?????????????? (????? ?????? ?????? ??????????????
???????). ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?
????? ??????.

63. ?????? ????, ?????? ?????? ??? ? ????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????(25) ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ????. ??? ?????? ?????????????? ?
????????? ??-?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 226 ?? ?????????????? ?? ???.

64. ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ????? Volkswagen(26) ? Biosafe(27) ?????? ????? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ???.

65. ?????????? ?? ????? Volkswagen ?? ??????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????? ???????, ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????. ??? ???? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??-
????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????????????. ?????? ? ??????(28), ??
??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? „???? ?
????????????? ? ?????????, ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????. ??? ???? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ???“. ? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????? 15 ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?
????????????? ??????.

66. ?????????? ?? ????? Biosafe ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????
????????? ? ?????????????? ????????. ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??-?????, ????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ????. ? ??? ?????? ??????
?? ???????(29), ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ??????
??? ?? ? ?????????????????? ?????? ? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ????? ?
?????, ?? ?????? ?????????????????? ????. ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???“. ? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????
?????????.

67. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????. ??? ? ? ?????????????????? ? ?????? 167 ? ????? 178, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

3. ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????

68. ??? 167 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??

75. ?????????? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ????? V?dan ? ???????????????
?? ????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???(33). ?????????? ??

80. ????????? ?? ??? ?? ????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? (????????????? ?????????????????? ??
 ??????????), ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?(42).

81. ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??? ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?? ??????????, ??? ?? ? ??????? ?????????. ??????? ??? ? ?????????????? ????? ????? ?????, ?? „????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????? ? ????? 226 ?? ?????????? 2006/112 ?????, ? ??????????, ? ?? ?????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????“(43). ??? ? ??????. ?????????????????? ?? ????????? ??????????, ?????????? ? ????? 226 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? (?? ??-????????? ?????? 93 ? ??.), ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??-????? (????????? ?????????? ????? 219 ?? ?????????????????? ?? ???). ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 178 ?? ?????????????????? ?? ??? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ??????????(44).

82. ?????? ????? ?? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? „?????????????“, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 226, ????? 6 ? 7 ?? ?????????????????? ?? ??? (?????? ??????????? ?? ?????????????????? ? ????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?), ?? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ????? ??????(45). ??????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?? ????? 226, ????? 3 (????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????) (46) ??? ?? ?????????? ?? ????? 226, ????? 2 (????????????? ?? ??????? ?? ??????????????) (47). ?????????????? ?? ????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? (?????????? ??????????????????) ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ??????????????(48).

83. ?????? ????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????(49). ?? ????? ???????, ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? (????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????).

84. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????, ??????? ?????? ????? 66, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????????. ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????. ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????.

85. ??? ? ?????????????????? ?????? ????? 178, ????? ?) ? ?????? ?) ??? ?????????, ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? (????? ?) ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????. ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????? (?????? ?) — ?????????????????????), ????? ?????????? ?? ? ??????????????(50) ? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????????????. ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????.

?) ?????????? ?? ????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????????

86. ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????????????. ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ????? ????? 8, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? „?? ?????? ?????????“. ?????????? ????? 10 ?? ?????????????????? ??

93. ?????? ??? ????? ?????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 178, ??????) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??

100. ????? ???? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ??????????????????????????????????????,
 ????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????????????????

?????? ?? ?????????????? ??????, ????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?????(59). ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????(60).
???? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? 15 ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?????
???? ????? ?? ??-????? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????(61). ???
????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? (????????????????? ??
?????? ??????????).

101. ????? ????? ?? ?? ???????, ??? ??????????? ?? ??? — ????? ??? ?? ?????????????? ?
???? 15 ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? — ??? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? (?????????????) ? ?????????????????? ?? ?????? ????????. ? ??????????? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ??? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????? de
facto ?? ?????? ?????????????? ??-????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ??????????. ?? ???
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (?????????? ???????, ??????? ?? ??????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??????????) ? ???????????.

102. ?????????, ????? ?????? ??? ? ???????, ?????????? ??????? 180 ? 182 ?? ?????????????? ??
??, ?? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ???
????? ?? ? ??? ??????????? ? ??????? ?? ???????, ? ????? ? ??????????????. ??????????????? ??
???? ????? ? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ? ??, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?????????????????????(62). ? ?????? ?????? ??? ?? ? ???.

103. ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??? ???????
????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ???, ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????????(63). ??? ??? ? ?? ??-?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????????,
?? ?????? ??? 15, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????
?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ???-????.

104. ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??????
????????????? (??? ?????????????? ?? ??????????????) ? ?????????? „???? ?????????????????? ??
?????? ??????? ?? ?????“(64). ?????? ??? ? ??????, ?????? ? ?????????? ??????, ??????
????????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ??????.

5. ????????????

105. ? ???????????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????
?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????. ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????? ?? ?????????????? (???? 167 ?? ??????????????? ?? ??), ??. ?? ??????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????, ? ? ?????? ?? ??????? — ? ?????????????? ?? ??????? (???? 178,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??), ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ???. ??? ?????? ?
????? ?????????????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????

106. ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????. ?? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 178, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??????????
?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????????????, ???????????, ?????????? ?? ???????????,

113. ??? ?? ? ???? , ? ?????????? ????? ??????? ? ? ?????????????
 ?????????? ? ??????, ? ???? ??????? ????? ??????? ??????? ???? 167 ? ? ??????????
 ?? ??? (? ? ?????? ???? ? ????????? ? ? ??????????? ? ? ????????, ??, ??? 63), ? ??????

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

114. ??? ??? ?? ??? ???????, ?? ????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????, ????????? ???? 2012 ?., ? ?? ???? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? 226 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ????????? ?????????, ?????? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????, ? ???? ???? , ?????? ????????? ?????????? ?? ???? 226 ?? ?????????????? ?? ???.

115. ?????? ?????? ?? ?????????? ??-???? (?. 89 ? ??.) — ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ?? ??????????. ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ? ? ?????? ??????? ? ?????????????? ??? . ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ????????? . ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???? ? ?????? ?? ??????????????????, ??? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????(65).

VI. ????????????

116. ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? Tribunalul Bucureşti (????????? ??? ?????????, ?????????), ?????? ??????:

„1. ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???? 168, ???? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ? ?????? ?? ??????????????, ? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? (???? 167 ?? ?????????????? ?? ???), ? ? ?????? ?? ???????, ???? ? ?????????????????? ?? ??????? (???? 178, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???). ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ???? ???? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? . ?? ? ??????????????? ??????????, ?????????????? ?? ???? ???, ?? ?????????? ??????? ???????????, ?????????? ? ???? 226 ?? ?????????????? ?? ??? . ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

2. ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???? 14, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ???? , ???? ???? ?????????????????????? ???? ??????????? ??????? ????????? . ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ???? ? ???? ? ??????????? ?? ??????????????????

3. ?????????????? (?????????????) ?? ??????? (?? ??????? ?????????? ??? ??????????????) ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ???? ???? ? ?????????????? ? ?????? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????.

4. ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???? 14, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???? 167 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????. ?????????????? ? , ?????? ? ???? , ? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???, ??? ?? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ???????????, ?????????? ? ???? 226 ?? ?????????????? ?? ???“.

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

- 2 ?????????? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ?, ?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ? ??????????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? (2015 ?.).
- 3 ?????????? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ?, ?? L 44, 2008 ?, ??? 23, ? ??????????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? (2015 ?.).
- 4 ?? ??????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ???????????.
- 5 ?????????? ?? 12 ?????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ? 41), ?? 25 ?????????? 2017 ?, Polbud — Wykonawstwo (C?106/16, EU:C:2017:804, ? 27) ? ?? 9 ?????????? 2014 ?, Traum (C?492/13, EU:C:2014:2267, ? 19).
- 6 ?????????? ?? 9 ?????????? 2014 ?, Traum (C?492/13, EU:C:2014:2267, ? 19) ? ?? 13 ????? 2001 ?, PreussenElektra (C?379/98, EU:C:2001:160, ? 40).
- 7 ?????????? ?? 11 ??? 2020 ?, CHEP Equipment Pooling (C?242/19, EU:C:2020:466, ? 51) ? ?? 21 ????? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 35).
- 8 ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ????? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 34).
- 9 ? ?????? ??????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern (C?346/19, EU:C:2020:1050, ? 36), ?? 11 ??? 2020 ?, CHEP Equipment Pooling (C?242/19, EU:C:2020:466, ? 52), ?? 21 ????? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 36), ?? ? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2012 ?, Daimler (C?318/11 ? C?319/11, EU:C:2012:666, ? 41).
- 10 ?????????? ?? 21 ????? 2018 ?. (C?533/16, EU:C:2018:204).
- 11 ?????????? ?? 12 ?????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249).
- 12 ?????????? ?? 21 ?????????? 2018 ?. (C?664/16, EU:C:2018:933).
- 13 ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Elsacom (C?294/11, EU:C:2012:382, ? 33 ? 34), ?? ?????? ?????????? ?? 2 ??? 2019 ?, Sea Chefs Cruise Services (C?133/18, EU:C:2019:354, ? 39).
- 14 ?????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern (C?346/19, EU:C:2020:1050, ? 46), ?? 18 ?????????? 2020 ?, ??????????/????????????? (????????????????????? ?? ??? — ??????????) (C?371/19, ?????????????????????, EU:C:2020:936, ? 79), ?? 2 ??? 2019 ?, Sea Chefs Cruise Services (C?133/18, EU:C:2019:354, ? 36) ? ?? 21 ????? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 39).

27 ?????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249).

- 28 ??????? ? 21 ????? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 49 ? 50).
- 29 ??????? ? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ? 42 ? 43).
- 30 ??????? ? 8 ??? 2008 ?, Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ? 43),
??????????? ? ??????? ? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ? 33 ? ??).
- 31 ??????? ? 21 ??????? 2018 ?. (C?664/16, EU:C:2018:933).
- 32 ?. ??? ? ??????? ????? ????????????? ? ????????? ? ??? ?????: Hartman, T., „Vorsteuerabzug ohne Rechnung?“, NWB 2019, 316; Huschens, F., „Ist für den Vorsteuerabzug zwingend eine Rechnung erforderlich?“, UVR 2019, 45; Höink, C./Hudasch, C., „Vorsteuerabzug ohne Rechnung!“, BB 2019, 542; Heuermann, B., „Urteil des EuGH in der Rechtssache Vadan: Rechnungserfordernis für den Vorsteuerabzug?“, StBp 2019, 85; Schumann, M. F., „Entscheidung des EuGH in der Rs. Vadan und ihre Folgen: Vorsteuerabzug ohne Rechnung?“, DStR 2019, 1191; Weimann, R., „Vorsteuerabzug auch ohne Eingangsrechnung“, AStW 2019, 285; Zaumseil, P., „Vorsteuerabzug ohne Rechnung“, UR 2019, 289.
- 33 ??????? ? 21 ??????? 2018 ?, V?dan (C?664/16, EU:C:2018:933, ? 44 „????????? ?
????????? ?????????????“, ? 45 „????????????“, ? 47 „????????????“, ? ? 48
„????????“).
- 34 ? ??? ??????? ??????? ????????? ? 21 ??????? 2018 ?, V?dan (C?664/16, EU:C:2018:933, ? 45 — ??? ????????????? ? ????? ? ????? ????????? ? ?????).
- 35 ??? ? ??????? ????????? ? ??????? ? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691) ? ? 29 ????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268).
- 36 ??? ????? ????????????? ? ????????? ????????? Campos Sánchez-Bordona ? ???
Volkswagen (C?533/16, EU:C:2017:823, Nr. 58), ??? ??? ? ????? ????????? ? ???
Biosafe - Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2017:927, ? 65 ? ??).
- 37 ??????? ? 29 ????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ? 37).
- 38 ??? ????????? ??????? ????????? ? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691), ? 15 ????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690) ? ????????? ? 8 ??? 2013 ?, Petroma Transports ? ?. (C?271/12, EU:C:2013:297).
- 39 ??????? ? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ? 47), ?? ? ??? ?????
???????? ? 11 ????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia (C?590/13, EU:C:2014:2429, ? 41 ?
42 ? ????????? ? ? ????????? ?????????).
- 40 ??????? ? 17 ????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern (C?346/19, EU:C:2020:1050, ? 47), ? 18 ????????? 2020 ?, ???????/???????? (???????????????? ? ? ? ?
????????) (C?371/19, ?????????????, EU:C:2020:936, ? 80), ? 19 ????????? 2017 ?, Paper
Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, ? 41), ? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ? 45), ? 15 ????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e
Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ? 42), ? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ? 58), ? 30 ????????? 2010 ?, Uszodaépít? (C?392/09, EU:C:2010:569, ?
39), ? 21 ????????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ? 42) ? ?

8 ??? 2008 ?, Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ?. 63).

41 ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ? 42), ?? 9 ??? 2015 ?., Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ? 58 ? 59), ?? ? ???? ??????? ? ????????? ?? 1 ???? 2012 ?., Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz (C?280/10, EU:C:2012:107, ? 43), ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????, ? ?? 21 ?????????? 2010 ?., Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ? 42), ???? ? ??????? ?? ????????? ??????????????,

42 ???? ?????? ? ???????? ? ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ? 39 ? ??). ???? ? ?????????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ? 35 ? 49) ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ? ???????????, ?? ?????? ?? ??????? ? ??? ?? ????????. ???? ? ? ?????????? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ? 45), ?? ??????? ?????????????????? ?? ????????????????? ???????.

43 ??????? ?? 15 ??????? 2017 ?, Geissel ? Butin (C?374/16 ? C?375/16, EU:C:2017:867, ? 40) ? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ? 38 ? ??????? ? ? 29 („?????????? ????????? ????????? ? ??????????????? ? ???? 226 ?? ?????????????“). ??????? ? ????????? ?? 21 ???? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 42) ? ?? 21 ????????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ? 47).

44 ?????, ????? ?????????, ??????? ? ????? (?????? ?? 30 ????????? 2010 ?,
 Uszodaépít? (C?392/09, EU:C:2010:569, ? 45), ????? ?? ?????????, ?? ???? 178 ??
 ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ????????????? ??????????. ????? ????
 178 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?? ????? ?? ?? ???? ?? ?? ????????????? ???? ???????????.
 ???? ???? ? ??????????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17,
 EU:C:2018:249, ? 43) ? ?? 21 ???? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 50)
 ?????????, ?? ????????????? ? ??????????? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ???????????
 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ???? ??????????????? ?? ???????, ?? ?????
 ????????? ??????????? ?? ???.

45 ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos
(C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 43).

46 ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 40 ? ??.).

47 ??????? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 45),
 ??????? ? ?????????? ?? 17 ????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern (C?346/19,
 EU:C:2020:1050, ?. 53 ? 57).

48 ??, ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691), ?? 15
 ????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14,
 EU:C:2016:690) ? ?? 8 ??? 2013 ?, Petroma Transports ? ??, (C?271/12, EU:C:2013:297).

49 ? ?????? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 39),
 ?????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? 29 ?????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel
 (C?152/02, EU:C:2004:268, ?. 38), ???? ?????????, ?? ??? ???? ????????? ?????????, ??????? ?
 ??????????? ?? ???? Senatex ? ??????????????? ?????????, ?????? ? ???? ????????? ????????? ?
 ??????????? ????. ???? ? ????????????? ?? 8 ??? 2013 ?, Petroma Transports ? ?? (C?271/12,
 EU:C:2013:297, ?. 34 ? ??.) ?????? ???? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????.

50 ?????? ?????????? ? ?????? ?? 1 ????? 2004 ?, Bockemühl (C?90/02, EU:C:2004:206, ? 47 ? 51). ? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? (?. ? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??-???? ????? 61 ? ??), ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????.

51 ??????? ?? 17 ????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern (C?346/19, EU:C:2020:1050, ?. 57).

52. A kérdőív 15. pontja 2010. évi, Pannon Gép Centrum (C-368/09, EU:C:2010:441, 45), a Bundesfinanzhof (a kérdőív 22. pontja) és a XI R 10/17, BStBl. II 2020, 601, 18. pontjaival kapcsolatosan.

53 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? Bundesfinanzhof (????????????? ????). ??.
 ?????? ?? 12 2020 ?. — V R 48/17, BStBl. II 2020, 604 ?. 23, ?? 22 2020 ?. — XI
 R 10/17, BStBl. II 2020, 601 ?. 17; ? ? 20 2016 ?. — V R 26/15, BStBl. 2020, 593 ?.
 19.

54 ?? ?? ?????? ?? ???????? „??????? ???????? ???? ?? ???“, ????????????????? ?? ?
 ??????????? ?? ? ?????????? ?? ???? ?? ?????? Volkswagen ? Biosafe, ?? ?????? ???? ??
 ???? ?????? ???????, ?? ??? ???????? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
 ??????????? ?? ??????? ???? ?? ??????????? ?? ????. ?? ??????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe
 — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ? 42 ? 43) ? ?? 21 ????? 2018 ?,
 Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 49 ? 50).

55 ??? ???????? ?????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691), ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690) ? ?????????? ?? 8 ??? 2013 ?, Petroma Transports ? ?? (C?271/12, EU:C:2013:297).

56 ??, ??? ?????? ? ???? 226, ????? 6 ? 7 ?? ????????????? ?? ??? ???????? ?? 15
 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14,
 EU:C:2016:690), ??, ??? ?????? ? ???? 226, ????? 1 ???????? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép
 Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441), ??, ??? ?????? ? ???? 226, ????? 3 ???????? ?? 15
 ?????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691).

57 ???? ?????? ? ???????? ? ???????? ?? 21 ????????? 2017 ?, SMS group (C?441/16, EU:C:2017:712, ? 55 — ?????? ??????????, ???????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????).

58. „????, ??????? ?? 22 ?????? 2009 ?. ?? ????? „??????“ ?? ?/? ????????? (? 3991/03),
????? 53 ? ??.

59 ?? ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ? 37), ?? 21 ???? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 47), ?? 28 ??? 2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ? 34 ? 35), ?? 12 ??? 2012 ?, ???- ?????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 64), ?? 21 ?????? 2010 ?, Alstom Power Hydro (C?472/08, EU:C:2010:32, ? 17) ? ?? 8 ??? 2008 ?, Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ? 45 ? 46).

60 ???? ? ???????? ?? 14 ????????? 2019 ?, Nestrade (C?562/17, EU:C:2019:115, ?. 43 ? 44)
 ????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????? ? ???????? ???? ?
 ????????????. ???? ? ????????? ?????????? ? ????????? ?? 14 ??? 2017 ?, Compass Contract

Services (C?38/16, EU:C:2017:454, ? 42 ? ?????????? ??????? ?????????).

61 ??????? ?? 21 ??? 2012 ?, Elsacom (C?294/11, EU:C:2012:382, ? 33 ? 34), ?? ???
???????? ?? 2 ??? 2019 ?, Sea Chefs Cruise Services (C?133/18, EU:C:2019:354, ? 39).

62 ??????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 45), ?? 28 ???
2016 ?, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, ? 32) ? ? 6 ????????? 2014 ?, Fatorie (C?424/12,
EU:C:2014:50, ? 46).

63 ??????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de Reciclagens (C?8/17,
EU:C:2018:249, ? 36), ?? 14 ????????? 2019 ?, Nestrade (C?562/17, EU:C:2019:115, ? 41), ??
21 ??? 2018 ?, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, ? 46), ?? 28 ??? 2016 ?, Astone
(C?332/15, EU:C:2016:614, ? 33), ?? 21 ??? 2012 ?, Elsacom (C?294/11, EU:C:2012:382, ?
29), ?? 12 ??? 2012 ?, ??-????????? ?????????? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 48), ?? 21
??????? 2010 ?, Alstom Power Hydro (C?472/08, EU:C:2010:32, ? 16) ? ? 8 ??? 2008 ?,
Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267, ? 44).

64 ??????? ?? 14 ????????? 2019 ?, Nestrade (C?562/17, EU:C:2019:115, ? 33), ?? 8 ???
2013 ?, Petroma Transports ? ??. (C?271/12, EU:C:2013:297, ? 36) ? ? 15 ??? 2010 ?,
Pannon Gép Centrum (C?368/09, EU:C:2010:441, ? 45).

65 ? ??? ???? ?????: ??????? ?? 17 ????????? 2020 ?, Bundeszentralamt für Steuern
(C?346/19, EU:C:2020:1050, ? 53 ? 57).