

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 20?? ????????? 2013 (*)

«???????????? – ??? – ??????? 2006/112/?? – ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
???????????????????? – ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
???????????????? – ?????? ??? ????????????????? – ??????????? ??????? – ??????????? ????????????????????? – ??
????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????»

????? ?????????? C-259/12,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ???
?????????? ?? Administrativen sad Plovdiv (?????????????) ?? ?????????? ??? 15?? ?????? 2012, ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? 24 ?????? 2012, ??? ?????????? ??? ???????

Teritorialna direktsia na Natsionalnata agentsia za prihodite – Plovdiv

?????

Rodopi-M 91 OOD,

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

????????????????? ??? ?????? E. Jaraši?nas, ?????????? ??????????????, A. Ó Caoimh ??? C. G. Fernlund
(?????????????), ?????????????,

????????????? ??????????????????: M. Wathelet

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

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

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

– ? Teritorialna direktsia na Natsionalnata agentsia za prihodite –Plovdiv, ?????????????????????
??? ??? S. Marinov, direktor,

– ? Rodopi-M 91 OOD, ?????????????????????? ??? ?????? M. Ekimdzhiev, K. Boncheva, G.
Chernicherska, ??? S. Hadzhieva, advokati,

– ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? C. Soulay ??? D. Roussanov,

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

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

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

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Teritorialna direktsia na Natsionalnata agentsia za prihodite – Plovdiv (????????????????? ?????????????? ??? ??? Plovdiv ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ??? ?????: Teritorialna direktsia) ??? ??? Rodopi-M 91 OOD (??? ?????: Rodopi), ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???????????????.

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

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

3 ?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

«? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????»

4 ?? ?????? 186 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????:

«?? ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? 184 ??? 185.»

5 ?? ?????? 242 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???:

«????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? [????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ???)] ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????»

6 ?? ?????? 273 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

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

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 3.»

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

7 ?? ?????? 72, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (Zakon za danaka varhu dobavenata stoynost, ??? ?????: ZDDS) ??????? ?? ??????

«? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????»

8 ?? ?????? 78 ??? ZDDS ?????? ?? ??????

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

2) ? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????????? 1, ??? ??? ??????????????? ???
?????????????? ??????????? ??? ??????? ??????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????
?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? 115 ? ??? ????? ?????????????? ?????????????? ???????????
????? ?? ?????? 116.»

9 ?? ?????? 112, ?????????????? 1, ??? ZDDS ??????? ?? ?????:

«??? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

1. ?? ??????????????
2. ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
3. ?? ??????????.»

10 ?? ?????? 115 ??? ZDDS ?????? ?? ?????:

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

2) ? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1.

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

[...]»

11 ?? ?????? 116, ?????????????? 1, ??? ZDDS ??????? ?? ?????:

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

12 ?? ?????? 124, ?????????????? 4, ??? ZDDS ?????????????? ?? ?????:

«? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????
?????? ??? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????
????? ?? ?????? 72, ?????????????? 1.»

13 ?? ?????? 182 ??? ZDDS ?????? ?? ?????:

«1) ????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????
??? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ??????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ???????,
????????????????? ?????????? (??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???)

????????? ??????????????) ? (??? ?????????? ??? ?????? ????????? ? ???????????
????????????????) ?????????? ?????, ??? ?????????? ??? ????? ????? ? ????? ?????????? ? ??
????????????? ?????, ? ? ?????????? ????? ? ? 1 000 [????????????? ????? (BGN)].

2) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? 1, ??? ? ??????????????
????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
?????, ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? 25 % ??? ?????? ????? ? ? ??????
???????????? ? ??????, ? ? ?????????? ????? ? ? 250 BGN.»

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

14 ? Rodopi ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???.

15 ????? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? 2009, ? ?????????? ????? ??????????????
??? ?????????? ??????? ? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ? ? Moda Shport EOOD ????? 30 ?????????????? 2009. ? ? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ? ? ? ?????????????? ? ? 161 571,12 BGN (????????? 82 800 ?????).

16 ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ? ?????? ??????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????,
?? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 2010 ?????????????? ? ? ?????????? ??????????????

17 ? Rodopi ??? ?????? ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? 2010. ?? ??????, ?????, ?????, ??? ?????????????? ??? 2010,
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ? ? ?????
????????????????????? ??????????

18 ????? 22 ?????????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????, ????? ???' ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? Teritorialna
direksia ????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? 2010. ????? 17 ?????????? 2011, ? ? ?????? ?????
????????????? ??? Rodopi ?????????????? ??? ? ? ? ?????? ???
????????????????.

19 ? ??????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ??? Rayonen sad (?????????????????
????????????????).

20 ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? Rodopi ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? 12 ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ZDDS, ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? 2010, ?????????????????? ??? ?????? 124,
????????????????? 4, ??? ZDDS, ? ? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?
????????????? ??????

21 ?? Rayonen sad ?????? ??? ? ??????? ???? ????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? Rodopi ??? ??? ?????????? 2010 ??? ??? ??? ????????????? 2010. ???????, ???????, ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? Teritorialna direksia ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? Zakon za administrativnite narushenia i nakazania (???? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????) ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????.

22 ? Teritorialna direksia ??????? ?????????? ?????????? ??? Administrativen sad Plovdiv.

23 ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? Rodopi ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?' ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ???????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????????

24 ????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ??? Rodopi ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ??? ? Rodopi ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????

25 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Administrativen sad Plovdiv ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? :

«1) ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????;

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

- ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????????????????????? ? ??????????
- ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ? ??????????
- ? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?' ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????;

2) ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? 242 ??? 273 ??? ?????????? [????], ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????

3) ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????;

4) ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????;»

???

???

26 ? Teritorialna direksia ...

27 ... 2008, C-11/07, Eckelkamp ...

28 ... 242 ?? 273 ?? ...

???

29 ?? ?? ...

30 ... 242 ?? 273 ?? ...

31 ? ...

????????? ????, ?? ????? ????? ????? ????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
?????????????. ????????? ????????? ? ? ????????? ???? ??????????????? ????? ?????????? ? ? ????????? ????
???????? ???? ???? ?????????? ?????? ??? (??., ??' ?????? ??? ?????????, ????????? ???? 19?? ?????????
2012, C-263/11, R?dlihs, ????? 44 ??? ????? ????????????????? ?????????????).

32 ?????????, ?? ?????????? ???? ??????? ???? ????? ????????? ???? ?????????????? ????? ??
????????????????? ??? ????? ?????????? ??? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ? ? ?????????????? ????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ????? ???? ?????? ????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????? ????????? ???? ???? ?????????? ????? ??????????????
?????? ???? ????????? ?????????????? ? ? ?????????, ??? ?????????, ??????, ? ? ?????? ??? ???????????????
??? ???, ? ?????? ????????? ????????????? ???? ??? ???????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????????????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? (??., ??' ?????? ??? ?????????, ???????????
??? 29?? ????????? 2010, C-188/09, Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Or?owski, ?????????
2010, ?. I-7639, ????? 26 ??? ????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? 29?? ?????????
2012, C-500/10, Belvedere Costruzioni, ????? 22).

33 ?????????????????? ????????? ???? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ????????? ???? , ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??????????, ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 30?? ?????????? 2006, C-184/04, Uudenkaupungin
kaupunki, ????????? 2006, ?. I-3039, ????? 26).

34 ?? ??????????????, ??????, ?????????????? ??? ? ? ??????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????
????????????????????? ????? ???? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ????????? ? ? ???? ???? ???????????????
?????? ???? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ??? ??????????? ???? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

36 ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???????????????
??? ?????????????????? ?????, ??? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????? ???? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ??? ???? ??????????,
??? ????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????
????????????????, ?????????? ????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????????? (??., ??' ?????? ???
????????? ??? ???' ??????????, ?????????????? ??? 11?? ?????????????????? 2003, C-155/01, Cookies World,
????????? 2003, ?. I-8785, ????? 60, ??? ??? 15?? ?????????????????? 2009, C-502/07, K-1, ?????????
2009, ?. I-161, ????????? 17 ??? 19).

37 ? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
??????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ???? ?????????????????????????? ??? ?????? 29 ??? ??????????
?????????????

38 ?????????, ?????????????????????? ??? ? ? ?????????????????????? ??? ?????? 32 ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???? ??????????????

?? ?????. ?????????? ?? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????, ?????? ? ?????? ????? ????? ? ???? ???? ? ?????????? ???? ??????????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?????? ???? ???? ???? ? ?????? ???? ???? ????
(?. ??????? R?dlihs, ?????????????, ??????? 46 ??? 47 ????? ???? ???? ??????????
?????????).

39 ??????????, ??????, ??? ?????? ?????????? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ?????????
?????? ????? ???? ?????? ???? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ???? ?????????????? ??????

40 ???? ????? ???? ?????? ????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ??????????, ????????????? ?
????????????? ???? ? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ???? ???? 182, ??????? 1
??? 2, ??? ZDDS, ?????????? ??????????????. ?????? ? ?????????????????? ?????? ???? ? ????
??? ???? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ? ???? 25 % ??? ?????? ??? ?????????????
???. ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????, ? ?????????? ?????????? ????
?? 100 % ??? ?????? ???? ?????????????? ???. ??????? ?????? ?????? ?????????? ???? ??????
????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ? ???? ???? ? ?????????? ??????? ?
????????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ????
???? ??????, ? ?????????????? ? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???
??????.

41 ??????, ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ????
?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ???? ???? ???? ??????????
???. ??????????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ?????? ?????? ? ??????????????????. ??????, ? ?????????? ???? ?????????????? ???
?????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????
????????????? ? ???? ???? ???? ?????? (?. ????????? ???? 27?? ?????????????? 2007, C-146/05, Collée,
???????? 2007, ? I-7861, ????? 38 ???? ???? ?????????????????? ??????????).

42 ??????????, ??????, ??? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? (?. ????????? ???? 12?? ????????? 2012, C-284/11, EMS-Bulgaria
Transport, ????? 74 ???? ???? ?????????????????? ??????????).

43 ?????? ???? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ???? ? ? ?????????
??? ??? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ????????? ???? ?
????????????? ???? ?????????? ?????? ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?
????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ?????? ?????? ???? ? ???? ?????????????? ??????, ??? ??????????, ? ?????????????
????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?
????????????????? ??????. ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ???? ???? ???? 242 ??? 273 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ?????????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ?????????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????.

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

44 ????????? ? ? ????????? ????????????? ????? ? ???? ????? ????????????? ? ? ???? ???? ????
???? ?????????? ?????????????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?' ????
????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????????? ?????????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

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

??? ????????????? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ?
???????????? ???? ????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ????
?????
????
?????
???????????? ????
???
???????????? ????
?????
??? ?????? 242 ??? 273 ??? ?????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 28??
????????? 2006, ??????
?????
?????
????????????
????????????
????????????
???????????? ?

(?????????)

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