

Downloaded via the EU tax law app / web

??????????

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

??? 9?? ??????????? 2017 (*)

«?????????????? – ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
???????? 2006/112/EK – ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? (???) – ??????????? ??????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? –
????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????? ?????? – ?????? 176, ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? – ?????? 168»

????? ?????????? C-552/16,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Administrativen sad Sofia-grad (?????????????? ?????????????? ???????, ??????????????) ??
????????? ??? 21?? ????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? 2 ?????????????
2016, ??? ?????????? ??? ???????

«Wind Innovation 1» EOOD????? ???????????????,

?????

Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Sofia,

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

?????????????? ??? ????? C. G. Fernlund (?????????????), ?????????? ???????????, A. Arabadjiev ??? ?.
Regan, ???????????,

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

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

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

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

– ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Sofia,
????????????????????????? ??? ??? A. Georgiev,

– ? ??????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? E. Petranova ??? M. Georgieva,

– ? ??????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? N. Nikolova,

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

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 168 ??? 176 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Wind Inovation 1 EOOD (??? ?????: Wind Inovation) ??? ??? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Sofia (????????????????? ??? ?????????????????? «????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????» ??? ???????, ?????????????) (??? ?????: Direktor), ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? (???).

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

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

3 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????»

4 ?? ?????? 18 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????:

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

[...]

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

5 ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????:

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

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

[...]».

6 ?? ????? 176 ??? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ?????:

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

?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ??????? ???????????, ?? ??????? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ???????????????, ????? ?????????????? ? ????????? ????? ??????????????? ????? ????????? ??? 1? ?????????????? 1979 ?, ??? ?? ?????? ??????? ????? ????????????????? ????? ??????????????? ????? ??? ?? ????? ???????????????, ??? ??????????????? ????????????????? ??????»

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

? ??????? ?????? ??????? ????????????????????? ??????? ????? ??????? ??????????????????? ??? 1?? ??????????????? 2007

7 ? Zakon za danak varhu dobavenata stoynost (?????? ????? ?????? ??????????????????? ??????, DV ?????. 63, ??? 4?? ????????????? 2006, ??? ?????: ZDDS) ??????? ?? ??????? ?? 1? ??????????????? 2007, ??????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ????? ????????????????? ?????????? ??????? ????? ?????????????????, ??? ????? ?????????????????? ????? ????????????????? ????? ????????????????? ????? ????????????????? ????? ????????????????? ????? ????????????????? ????? (?? 2005, L 157, ?. 11).

8 ?? ?????? 106 ??? ZDDS ?????????????? ?? ?????:

«1. ??????? ????? ?????????? ????? ??????????????? ??????, ?? ??????? ????? ?????????????????? (?????????????? ????? ?? ??????????) ?????????? ? ?????????????????? ?? ????? ??????? ????? ???????????, ??????? ?? ??????????????? ????? ??????? ??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ????? ?????????????????????????? ????? ??????????????? ?????, ??????? ?? ? ??????? ?????????? ??????????????????»

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

- 1) ?????????? ??????????????? ????? ???, ??? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??????? ??????? –?????????????????? ? ??????????????????– ??????????????? ??????? ?? ??????????,
- 2) ?????????? ??????????????? ????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ???????, ??? ????? ?????????????????? ?????:
- ?) ?????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??????? ????? ?????????????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????,
- ?) ?????????????????? ?????????????????? ????? ?????????? 176.»

9 ????? ?? ?????? 107 ??? ZDDS:

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

[...]

- 4) ? ?????? ????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ??????????????????????:
- ?) ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ??????????????????,

[...]».

10 ?? ????? 111 ??? ZDDS ?????? ?? ?????:

«1. ????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ??? ?? ?????? ???/? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????;

1) ?????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?????? ??? Zakon za schetovodstvo (????? ????) ?????????????? ?????

2) ?????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?????? ??? Zakon za korporativnoto podohodno oblagane (????? ????) ?????????????), ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? 1.

[...]

3. ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????? 1 ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? [...] ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? [...]».

11 ?? ????? 76 ??? ZDDS ??????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? 111, ?????????????? 1, ?????????????? 1, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????.

2. ?? ?????????? ??? ?????????????? 1 ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????;

1) ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 111, ?????????????? 1, ?????????????? 1,

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

3) ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 69, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 1 ?????????? ??? ?????????????????,

[...]».

? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007

12 ????? ?? ??????? ??????????????, ????? ?? Administrativen sad Sofia-grad (????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????), ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ??? ??? 31? ?????????????? 2006, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 111, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ZDDS, ??? ?????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ???, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???

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

13 ? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ??? ??? 31? ?????????????? 2006,
????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 76, ?????????????? 2, ??????? 2,
??? ZDDS, ??? ??????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007, ?????????? ?? ??? ??????, ??? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
?????? ??????. ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????
?????????.

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

14 ? Wind Inovation ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ? Gräss Solartechnik GmbH & Co KG, ?????????? ???
????????????????? ??????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Wind Inovation ???,
????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ???.

15 ? Kühling Stahl-und Metallbau GmbH, ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????
????? ??? Gräss Solartechnik. ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?
Kühling Stahl-und Metallbau GmbH ?????????? ?? ?????? ??? Wind Inovation, ?????????? ?? ??
????????????????? ??????????.

16 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?? ?????????????????? ?????????????????
??? ?????????????? Gräss Solartechnik, ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? Wind
Inovation.

17 ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ZDDS, ? Wind Inovation ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
?? ?????????? ??? ???.

18 ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????????????? ??? Wind
Inovation ??? ? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? 7
????????????????? 2015. ????? 25 ?????????????????? 2015, ?? ?????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????
????????????????? ??? Wind Inovation ??? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????
???? 7?? ?????????????????? 2015.

19 ?????? ??? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????????, ? Wind Inovation ?????????????, ?????? 27
????????????????? 2015, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ???, ?????????????????????????? ??? ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ??????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????, ? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
???, ?????? ??? 50 000 ?????????????????? ?????? (BGN) (????????? 25 000 ?????). ? ??????????
????????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? 12? ?????????????????????? 2015.

20 ? Wind Inovation ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????? 7 ?????????????????? 2015
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ??????.

21 ??????????????, ? Wind Inovation ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????

????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??????? ??? Direktor. ??????? ??? ??????????? ???
????????????? ?????? ???????????, ? Wind Inovation ??????? ?????????? ?????????? ???
Administrativen sad Sofia-grad (????????????? ?????????????? ??? ???????).

22 ?? ??????????? ????? ?????????????? ????? ?????? ? ??????????? ??? 1? ????????????? 2007
?????????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ???????????
??? ??? ?? ??????????? ???????, ?????????? ?????????? ??? ??????? 176, ?????????? ???????, ???
????????? ?????? ???.

23 ?? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????????? ??????
?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????
????? ?????????????????? ??????. ??????????? ??? ? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ???? ??????? ? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ???
?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ??? ?? ??????? ??? ???, ? ?????? ???????
????? ??????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ????
????????????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????, ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???
?????????? ???, ?????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????

24 ??' ?????? ??? ??????????, ?? Administrativen sad Sofia-grad (?????????????? ??????????????
?????????) ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????

«1) ????? ?? ?????? 176, ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ??????????? ??? ?? ??????? ???, ? ?????? ??????????????? ?????????? ??????????????????
??? [ZDDS] ?? ?????? ??? 1?? ??????????????? 2007, ?? ??? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ???
?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????? ??????????, ?
????? ??? ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????????? ?????????????????? ??? ??????
?????????? ??? [ZDDS] ??? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????? ???????, ???
?????????????????, ???' ??????, ? ?????? ??? ?????????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??????? ??? ? ??
??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ???;

2) ????? ?? ?????? 176, ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ???, ? ?????? ??????????????? ?????????? ??????????????????
??? [ZDDS] ?? ?????? ??? 1?? ??????????????? 2007, ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ???
????????????????? ??????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????, ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???????????,
????????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??
?? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??????????????????; ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????????????????? ???????
?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ???
?????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????

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

??? ??? ?????????? ??? ?????? 168 ??? ????????? ????? ???

31 ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ???' ?????????? ??? ?????? 9, ????????????? 1, ??? ?????????? ????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? (?., ?????????, ?????????? ??? 3?? ?????????? 2005, Fini H, C-32/03, EU:C:2005:128, ?????? 19).

32 ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (????????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, Optigen ?..?, C-354/03, C-355/03 ??? C-484/03, EU:C:2006:16, ?????? 53, ??? ??? 29?? ?????????????? 2009, SKF, C-29/08, EU:C:2009:665, ?????? 55).

33 ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????, ?? ?????? ?????? ??? (????????????? ??? 22?? ?????????????????? 2001, Abbey National, C-408/98, EU:C:2001:110, ?????? 24, ??? ??? 3?? ?????????? 2005, Fini H, C-32/03, EU:C:2005:128, ?????? 25).

34 ??? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? (????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C-132/16, EU:C:2017:683, ?????? 27).

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

36 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 19 ??? ?????????? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????? 8, ?????????????? ??, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????

37 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? 18, ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ???, ?????? ??????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 8?? ?????? 2013, Marinov, C-142/12, EU:C:2013:292, ?????????? 26 ??? 28) .

38 ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? 18,

???????? ??, ????? ?? ????? ?? ?? ????? ????????? ????????? ??????????? ?? ???
???????????? ????????????? ????? ?????? ????????????? ????? ?????? ?????? ??????????????
???????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????
(????????? ?? 8?? ?????? 2013, Marinov, C-142/12, EU:C:2013:292, ?????? 27).

39 ?? ????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????
???????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???. ?????????? ?? ?? ?????? 18, ??????????
?, ??? ?????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ????????????? ?????, ??? ?
???????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ??????????

40 ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????
?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????

41 ????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? 18, ?????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????

42 ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????????????, ??????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ??
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??.

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

44 ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ?? 12?? ?????????????? 2006, Optigen ?..?,
C-354/03, C-355/03 ?? C-484/03, EU:C:2006:16, ?????? 54). ??? ?????????????? ? Direktor, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

45 ?????????, ?? ?? ?????????? 30, 31 ?? 35 ?? ?????????? ?? 3?? ?????????? 2005, Fini H
(C-32/03, EU:C:2005:128), ?????????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ?????? ? ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????????

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

46 ??? ?????????, ?? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ??????, ????? ?????? ?????
????????, ????? ?????? ??? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???, ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????
????????????????????? ???.

47 ??? ??????? ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????????
????? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ???.

48 ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ??????????? ??????? ??
?????? ? ?????????? ??????????:

— ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ??????
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??????
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????? ??? ??????????????
? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ???
?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????, ??????????,
??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ??????? ???, ??????????????
?????????.

— ? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? 168 ??? ?????????, ?????? ??? ??????? ???
????????????? ??????? ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ??????
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????, ???
????????????? ??????????????? ??? ?????????????? ? ??????????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???????????????, ??????, ???
????????????? ??? ??? ?????????, ?????????, ???, ?? ??? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????
????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????.

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

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

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

1) ? ??????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???
?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????????? ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ???????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????,
????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ???????

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

2) ? ?????? 2006/112, ????? ? ? ???? 168 ??? ??????, ??? ? ? ???? ? ?
????????? ?????? ???????, ??? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ???? ? ???? ?
????????? ? ? ? ????????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????
????????
????????
????????
????????
????????
????, ?
??????????????.

(?????????)

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