

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

??? 18?? ??????? 2013 (*)

«??????? 2006/112/? – ????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? – ?????????? ?????? –
??????? – ?????????? ?????????? – ?? ????????????? – ?????????????????? ?????????????? ?????? –
????????????? (??) 1760/2000 – ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? – ???????
?????????»

???? ??????? C-78/12,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Administrativen sad Sofia-grad (????????????) ?? ?????????? ??? 6?? ??????????????
2012, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 14 ?????????????? 2012, ??? ?????????? ??? ??????

«Evita-K» EOOD

????

**Direktor na Direktsia «Obzhalvane i upravlentie na izpalnenieto» – Sofia pri Tsentralno
upravlentie na Natsionalnata agentsia za prihodite,**

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

????????????? ??? ??? R. Silva de Lapuerta (?????????????), ?????????? ??????????, ??? ????? ?.
????????, J.-C. Bonichot, A. Arabadjiev ??? J.-L. da Cruz Vilaça, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

– ? «Evita-K» EOOD, ?????????????????? ??? ??? A. Kashkina,

– ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i upravlentie na izpalnenieto» – Sofia pri Tsentralno
upravlentie na Natsionalnata agentsia za prihodite, ?????????????????? ??? ??? A. Georgiev,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Y. Atanasov,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? D.
Roussanov,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 14, ????????????? 1, 178, ?????????? ??, 185, ????????????? 1, 226, ?????? 6, ??? 242 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (EE L 347, ?1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? «Evita-K» EOOD (??? ?????: Evita-K) ??? ??? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto» – Sofia pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite (????????????? ??? ?????????????? «????????????????? ??????????: ?????????????? ??? ?????????? ??????????» ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????: Direktor), ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????.

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

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

? ??????? 2006/112

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????.

4 ????? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????:

«?? “????????????? ??????” ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ???????, ?????????? ??????»

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

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????:

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

[...]»

6 ?? ?????? 178 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

«??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????:

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??, ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240,

[...]

7 ???? ?? ????? 184 ??? ??????? 2006/112, ? ?????? ????????????????????? ???????
???????????????????? ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????????????
?? ?????????????????? ? ?????????????? ????? ?????.

8 ?? ?????? 185 ??? ????????? ?????? ????? ?? ?????:

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

2. ???? ?????????????? ??? ??? ??????????? 1, ??? ????????????????? ?????????????????? ?????
????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ? ??????? ?????????, ?? ???????????
????????????????, ?????????? ? ??????? ??? ????????????????????? ? ????????????????????? ?????????? ??? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 16.

??????, ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ??
????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????»

9 ???? ?? ?????? 186 ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? 184 ??? 185.

10 ?? ?????? 220 ??? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????:

«???? ????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????,
??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???,
??? ???????, ?????? ?????????????? ??????????????:

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

[...]

11 ???? ?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 220 ??? 221:

[...]

6) ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????,

[...]

12 ?? ?????? 242 ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????:

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

13 ?? ????? 273 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????:

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

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

? ?????????? (??) 1760/2000

14 ? ?????????????? ?????? 12 ?? ?????????? (??) 1760/2000 ?? ??????????
????????????? ?? ?? ??????????, ?? 17?? ?????? 2000, ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????, ????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? (??)
820/97 ?? ?????????? (EE L 204, ? 1), ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? (??)
1791/2006 ?? ??????????, ?? 20?? ?????????? 2006 (EE L 363, ? 1, ?? ????: ??????????
1760/200), ?????? ?? ????:

«?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? 92/102/?? ?? ??????????, ?? 27?? ?????????? 1992, ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? [?(EE L 355, ? 32)] ?? ?? ?? ?????????? (??) 820/97 [?? ??????????,
?? 21?? ?????????? 1997, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????? (?? L 117, ? 1)]. ? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? 92/102/?? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????,
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ??????».

15 ?? ????? 1, ?????????? 1, ?? ?????????? 1760/2000 ?????????? ?? ?? ?????
????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????

16 ??? ?? ????? 3, ????? ?????, ?? ?? ?? ??????????:

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

- ?) ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??,
- ?) ?????????????? ?????? ?????????,
- ?) ?????????? ??,
- ?) ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????»

17 ?? ????? 4 ?? ????? ?????????? ?????? ?? ???:

«1. ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? 31 ?????????? 1997 ? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????»

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

[...]

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

[...]»

? ????????????? (??) 1725/2003

18 ? ????????????? (??) 1725/2003 ??? ??????????? , ??? 29?? ??????????????? 2003 , ??? ???
????????????? ????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ????????????? (??)
1606/2002 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? (EE L 261, ? . 1) , ??????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? IAS 41 «?????????» (??? ?????: IAS 41) , ?? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? .

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

20 ?? ??????? 10 ??? 11 ??? IAS 41 ?????? ?? ?????:

«10. ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???
????????????? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????:

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

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

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

11. ????? ?????????? ?????????????????? , ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? , ??? ?????????????? ,
??? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? , ?????????? ? ?????????????????? . ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? .»

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

????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??? ????????????? ?????????? ???
???? ?????? ? Ekspertis-7, ??? ??? ?? ?????? ??? ????????????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????.

31 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Administrativen sad – Sofia-grad ?????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«1) ??? ? ??? “????????? ??????”, ??? ?? ??? 14, ?????????? 1, ??? ??????
[2006/112], ?? ?????????? ?? ?? ?????? 345 [????], ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????????
?????? (????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???’ ?????) ??? ?????? ?????????
??? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????
?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ???, ??? ?? ?? ?????? ??????, ?? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????;

2) ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ? “????????? ??????”, ??? ??? ??????
??? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ?????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? –????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
[?????]- ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
??? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ???’ ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????? ???
????? ?????, ?? ?????????? ???, ??? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????;

?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
[2006/112], ??? ? “????????? ??? ??????” ?????? ?????????????, ????, ??? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????? (???? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?????????? ?? ??? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ?????;

3) ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ? “????????? ??????”, ??? ???
????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ??? ?????? ?????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? –????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
[?????]- ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
??? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ?
????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????, ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????, ??????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????,
??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??????
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????;

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

34 ????????, ??? ?????? ?????????? ???????????? ?? ???????????? ?? ?????
 ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ???????????? ?????????????? ??? ?????????, ??
 ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

????? ?? ?????? (??, ?????????????????? ???????? Shipping and Forwarding Enterprise Safe, ?????? 13).

35 ??? ?? ???????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ??????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 14, ???????????? 1, ??? ???????? 2006/112, ?????? ?? ???????????? ????? ?????? ?????????? ???????????????? ????? ?????????????????????, ?? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????? ????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????.

36 ??????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ???????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????.

37 ???????, ?? ?????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? Evita-K ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ? Evita-K ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ??????????????????, ???????, ??? ?? ?????? ??? ???????????? ??? ???????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??, ?????????? ??? 26?? ?????????????? 1996, C-230/94, Enkler, ????????? 1996, ? I-4517, ?????? 24) ???, ??????????, ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ???????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? Evita-K ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????? (??, ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, C-273/11, Mecsek-Gabona, ?????? 53, ??? 6?? ?????????????? 2012, C-285/11, Bonik, ?????? 32, ??? ??? 31?? ?????????????? 2013, C-643/11, LVK – 56, ?????? 57).

38 ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????.

39 ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? (??, ?????????????? ??? 6?? ?????????? 2006, C-439/04 ??? C-440/04, Kittel ??? Recolta Recycling, ????????? 2006, ? I-6161, ?????? 55, ??? ??? 21?? ?????????? 2012, C-80/11 ??? C-142/11, Mahagében ??? Dávid, ?????? 42, ??? ?????????????????????? ?????????????? Bonik, ?????? 37, ??? LVK – 56, ?????? 59).

40 ????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? (??, ?????????????????????? ?????????? Bonik, ????????? 38 ??? 39 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

41 ??????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????????? 2006/112 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???

???????? ? ??????????? ? ??? ??????????? ??? ????? ??????????? ?????????????
?????????????????? ??? ????? ?????, ??????????????? ? ??????????????? ????? ??
?????????????????? ? ?? ????? ??????????????? ????? ?????, ? ????? ??????? ??????? ??? (??.
???????? ??? 12?? ??????????? 2006, C-354/03, C-355/03 ??? C-484/03, Optigen ?.., ???????
2006, ? I-483, ??????? 52 ??? 55, ??? ??????????????????? ?????????? Kittel ??? Recolta
Recycling, ??????? 45, 46 ??? 60, Mahagében ??? Dávid, ????? 47, Bonik, ????? 41, ??? LVK –
56, ????? 60).

42 ?????, ?? ??????????? ????? ??????????? ??? ? ??????????? ????? ??? ??????? ??
???????? ????? ??????? ??? ?? ??????????? ????? ????? ??????????? ?? ???????????
?? ??????????? ????? ????? ??????????? ??? ???, ?????, ?? ??????????????????? ??? ? ???????????
?????????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ? ???????
???? ??????????????? ??????? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ????? ?????, ??? ???????
?????????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ???, ?????, ??? ???????????
???? ??????????? ?? ?? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????? ???, ??????????????? ??
?????????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????????? ? ??????? ??? ???????????????????
?????????????????????????????????? ?? ??????????????? ???????, ? ?????????, ?????????, ?? ??????????? ??
?????????????? ????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? (?? ??????????????????????? ???????????
Mahagében ??? Dávid, ????? 61, ??? LVK – 56, ????? 61). ?????, ? ??????????????? ????? ?????
???? ??????? ?? ??????????? ??? ??? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????? ???
?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ???????
?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ?? ??? ??????????????? 1760/2000.

43 ??? ??? ??????????? ?????, ??? ????? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ??? ?
???????? 2006/112 ????? ??? ??????? ???, ????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????
??? ???, ?? ??????????????????????? ??????????????? ??? ??????????????????????????? ????? ??????? ???????
«?????????? ?????» ??? ? ??????????????? ??????????????? ??? ??????????????????????????? ??????????? ???????????
???? ??????????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??? ??? ???????????
?????????. ??? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ???????, ????????? ?? ????? ??????????? ???
?????????? ??????????????? ??? ??????????? ?? ??????????????? ??? ???????????????, ?? ??????????? ???????????
?????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ?????
?????? ???, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????????? ??? ??????? ???????
?????????????????? ????????? ??????? ??????? ??????????????????????????? ??? ?? ????????? ??????????????????? ?? ?????????
?????????????? ??????????? ?? ??????? ??? ??????????????????? ???????.

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

44 ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????? ??????????????? ??????? ???' ??????? ?? ????????? ?? ?? ??????
242 ??? ??????????? 2006/112 ????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??????????????????????? ??????? ?????
???? ??? ??????? ??????????????????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??? ???????????????
?????????? ?? ??????????????????????? ??? ??????????????????? ??????? ??????? ???????????????????, ????? ???????????????
???? ???, ??? ?? ??????????????????????? ??? ??????????????????????????????? ??????????? ??? ??????? ??????????? ??
?? IAS 41.

45 ??? ????????? ????? ??????? ? ??????????????????? ??? ?? ?? ????? ??????? 242 ??? ??????????????? ??? ??
?????????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?? IAS 41, ????? ???????
???? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????????????????????? ?? ????????? ??????????? ??????????????? ???????????????, ??? ??
?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??? ??????????????????????? ???????.

46 ???? ?????????, ?? ????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??? Ekspertis-7 ??? ??? Evita-K
???????????? ?????????? ??? ??? ?????? ????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ????? ?????? ?????????
???? ??? ?????? ??? ???, ????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ????? ???
???????? ??? ?? ?????? ??????? 242.

47 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
?????? 242 ??? ?????????? 2006/112 ????? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ?????? ???????????????
????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????,
????? ?????????????? ??? ???, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????
?????? ?????????? ?? ?? IAS 41.

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

48 ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????
226, ??????? 6, ??? ?????????? 2006/112 ????? ??? ??????? ??? ??????????? ?????? ???????????????
????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? 1760/2000 ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
???? ??? ?????????????? ??????.

49 ????????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??????? 178, ?????????? ??, ??? ??????????
2006/112, ? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 168, ?????????? ??,
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????????. ????? ?? ??????? 220, ??????? 1, ???
?? ?????? ?????????, ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ??????? ?
????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? (??, ?????????????? ??? 15?? ?????????? 2010, C-368/09, Pannon
Gép Centrum, ??????? 2010, ? I-7467, ?????? 39, ??? ??? 1?? ?????????? 2012, C-280/10, Polski
Trawertyn, ?????? 41).

50 ?? ??????? 226 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ???, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????????????? ??? ??????????????
???' ??????????? ??? ??????? 220 ??? ?????????? ?????? (??, ?????????????????????? ?????????????? Pannon
Gép Centrum, ?????? 40, ??? Polski Trawertyn, ?????? 41).

51 ??? ?? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
???? ??????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? 2006/112. ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 273 ??????
???? ?????????, ?? ?????? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ???
???? ?????????? ??? ???????, ???' ??????????? ??? ? ??????????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????????????, ??????? ??????, ??? ?? ?????? 226 ??? ?? ?????? ?????????? (??, ??????????????????????
????????????? Pannon Gép Centrum, ?????? 41, ??? Polski Trawertyn, ?????? 42).

52 ???? ?? ?????? 226, ??????? 6, ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????????????? ??????? ? ? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???.

53 ????? ???????????, ?????????????????? ? ??????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????

60 ????????, ??? ????? ??? ?? ????? 70, ?????????? 5, ??? ZDDS ?????? ??? ??????????
 ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ? ??? ?????? ?????????? ??????????
 ??? ???????????, ? ????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????
 ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????? 185, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?
 ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????????,

61 ??? ??? ???????? ?????, ??? ??? ???????? ?????? ? ????? ? ???????? ??? ?? ?????
185, ?????????? 1, ??? ???????? 2006/112 ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168,
????????? ??, ??? ?????????? ??????.

62 ????????? ???? ?????? ??????????? ????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????
 ??? ?????????? ????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ??????????????, '?' ?????
 ?????????????? ?? ??????????? ???? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
 ????? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

1) ? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ??
 ?????? ??????? ?????? ??????????????? ??????, ??? ???? ?????? ??, ??? ???? ??????
 ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??
 ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???? ???? ????
 «????????? ??????» ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???????
 ??????????? ??? ?????????????? ????? ??? ???? ??? ?????? ??? ??????????????
 ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
 ??????, ????????? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ????????? ??
 ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ????? ??? ??????????????
 ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ????? ??????
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????
 ??????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??
 ?????????? ??????????? ??????????? ?? ????? ??? ??????????????? ??????,

3) ?? ????? 226, ????? 6, ??? ??????? 2006/112 ????? ??? ?????? ??? ???
 ?????????? ????? ?????????????? ??? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
 ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ???
 ??????????? ?? ??? ?????????? (??) 1760/2000, ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
 ???????????, ??? 17?? ??????? 2000, ??? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ???
 ??????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ???
 ??????????? ?? ????? ?? ?????? ?????, ????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
 (??) 820/97 ??? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? (??) 1791/2006 ???
 ???????????, ??? 20?? ?????????? 2006, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
 ?????????? ??? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????.

4) ?? ????? 185, ?????????? 1, ??? ??????? 2006/112 ????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ????????????????? ?????? ????
????? ??????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?????????
???????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ????????????????? ???
??????? 168, ?????????? ??, ??? ????????? ??????.

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

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