

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

??? 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 upravlienie 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, ????? ????? ?? ????????? ?????????? ????? ????? ?  
 ?????????????? ????? ????? ??? ????? ??????? ??????????,

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

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

(?????????)

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