

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

MELCHIOR WATHELET

??? 28?? ???????????? 2013 (1)

???????? C-62/12

Galin Kostov

????

Direktor na Direktsia «Obzhalvane I upravljenje na izpalnenieto» – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite

[?????? ??? Administrativen sad de Varna (?????????) ??? ??? ?????? ???????????????
??????????]

«????? ??????? ?????? ????????????????? ?????? – ?????? ??? ?????????????? ?????? – ???????
?? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ????????? ??????»

I – ?????????

1. ? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????
????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?? ?????????? ??? ??????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ???????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????
?????? (??? ?????: ?????? ?????? ??) (2). ??????? ??? ??????? ?????????? ?????? ???????
????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????,
????????????????? ? ??????, ????? ?? ??????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ??? ??????? ???
????????????????? ???.

2. ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????? «????????????????? ?????? ?????» ????? ??? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ???
????????? ?????? ??? ???, ?? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

II – ?? ??????? ?????????

? – ?? ??????? ??? ???????

3. ????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? ????? ???:

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

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

[...]

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

[...]».

4. ?? ????? 9 ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????:

«1. ??????? ?? “????????????? ?????? ?????” ?????????????? ?????, ????? ?????? ??????????? ??
?? ?????????????? ???, ??????????? ???????????????, ??????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????.

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

2. ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? 1, ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??
????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ? ??
????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????????»

5. ? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 12, ??????????? 1:

«?? ?????? ????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 9,
????????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ??????????

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

?) ?????????? ??????? ?????? ??????????????»

6. ?? ????? 14 ?? ?????? ?????????? ??????:

«1. ?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????,
?? ??????, ?????????? ??????

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

[...]

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

[...]»

? – ?? ?????????? ??????

7. ?? Administrativen sad – Varna (????????????? ?????????????? ?????????????? ??????,
?????????????) ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? (Zakon za danak varhu dobavenata stoynost, ??? ?????: ZDDS).

8. ????? ?? ?????? 2 ??? ZDDS:

«?? [???] ??????????????:

1. ????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????

[...]»

9. ????? ?? ?????? 3 ??? ZDDS:

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

(2) ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????
??? ??? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ? ??????? ?????????????? ?????????????????,
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ???' ?????????????? ??????? ?????????, ??????????????????????
??? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????????
?????????????. [...]»

10. ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ??????? 4, ??? ZDDS ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ???
«????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???
????????????????? ??????».

11. ????? ?? ?????? 8 ??? ZDDS, ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????
????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ??????????

III – ? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ????????????

12. ? G. Kostov ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????
?????????????. ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 96, ?????????????? 1, ??? ZDDS ?? ?????????
??? ?????????????? ?? ???.

13. ????? 13 ?????????????? 2008, ? G. Kostov ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? Bon
Marin AD (??? ?????: ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????). ???? ???? ?????? ??? ?????????????
??????, ? G. Kostov ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??? Bon Marin AD, ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?????????? 40 000 ??. (3). ??????, ?????????
?? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? Bon Marin AD.

14. ? ?????????, ?????? ? Bon Marin AD, ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????????, ?? ??????????
???? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ? G. Kostov ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????? ?????? 50 000 ???????????
???? (BGN) (???????? 25 500 ???).

15. ? ?? ???? ??????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?????? ?? ?? ????????????, ? ?????? ??????????? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ????
????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????, ? G. Kostov ?? ?????????????? ?? ???????.

16. ??? ???? ?? 2009, ? G. Kostov ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????
??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????.

17. ???? 30 ????????? 2009, ?? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ? Bon Marin AD
????????????? ??? Bleyk Siy Kapital EOOD ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??
??? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?? ?????????.

18. ? ????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????
???? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????
???? ?? ?? ?? ???? ??????????, ? G. Kostov ?????? ?? ??????? ?????? 50 000 ?G? ?? ?????????????
??? ??????????????? ??????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? 12 ??? ZDDS, ????? ?????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??
???? ?????? ?? ?? ?????? ??????

19. ?????????? ??????????????? ???????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??
Direktor na Direktsia «Obzhalvane I upravlentie na izpalnenieto» – Varna pri Tsentralno upravlenie
na Natsionalnata agentsia za prihodite (????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????????????
«????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????»), ?? ?????: ?????? ?? ??????? ?????).

20. ? G. Kostov ??????? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????
??? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???????????????
?? ???.

21. ??? ?? ?????????? ??????, ?? Administrativen sad – Varna ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??, ????
??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ???????????, ?? ??????????
“????????????????? ?????? ?????” ????? ?? ??????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1, ?? ?????????? [????
???], ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 193 ?? ?????????? [????? ???],
????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????? ??????»

IV – ? ??????????????? ?????????? ?? ???????????????

22. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????
???? 7 ????????????? 2012. ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??????, ?
????????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ??????????.

V – ???????

? – ?????????????????? ????????????????

23. ?????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?
????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???? ? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 14,
????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ???? , ?????? ? G. Kostov, ?????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????? Bon Marin AD, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ???? ??????????. ??? ???? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

24. ?????????, ??? ???? ?????????, ?????????? ??? ?????????, ??????, ??? ??????-????
(????????? ??? ?????????? ??? ??? G. Kostov) ???, ?????????, ??? ??????-????? (?????????
??? ?????????? ??? ?? ?????? Kostov (4) ??? Bleyk Siy Kepital EOOD), ?????? ? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????.

25. ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??????
?????????, ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? (5).

26. ??? ???? ??????, ??? ?????? ??????????????, ?? ?????, ??? ?????????? ??? ???
?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????. ??, ?????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ???'
????????????? ??? ?? ??? ???? ??????????, ? G. Kostov ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? Bon Marin AD, ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ??????????
??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ???
???????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ???
????????? ?????? ????. ??? ??? ????, ??? ???? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ??????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???,
?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????.

? – ??? ??? ??????

1. ??????

27. ?? ? ? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????
????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????

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

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

35. ????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ??????????
??? ????????????? ????????? ??? ????????? ????????? ?????????? ??? ??? ??? «????????????»
????????.

36. ???? ?????? ???? ?????? ?? ??????? ??? ????????? ????? ???, ?? ????? 9 ??? 12 ??????????
?? ????????????? ??? ?????????.

37. ?? ????? 9, ????????????? 1, ????????? ???????, ??? ????????? ????? ???, ????? ??? ??????
???? ??? ?????? ????????????? ????????????????? ?????? «???? ????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
??????????, ??? ??????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????», ??????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
?? ???????????, «??????, ? ??????????????? ?????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ???
????????? ??????? ?????????? ??????????».

38. ???? ??????, ? ???? «????????? ?????????????» ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? 9
??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????.

39. ???????, ? ?? ???? ???? ?????????????????? ???? ??????? ???? ??? ???? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????? ??????????????????, ??????? ??? ??????????????
????????????? ? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???? ???' ??????, ???? ??
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????.

40. ?? ????? 12 ??? ?????????? ???? ??? (8) ?????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????? (???
????????? ??? ?? ??????????????) ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? «?????????????
????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???
????? 9, ????????????? 1, ?????????? ??????», ?????????????? ??????? ?????????????? («????») ???
????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????, ? ??????
????????????????????? ???? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ???? , ??? ??? ?????????? ?????????
????? ?????????????.

41. ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? 12 ??? ?????????? ???? ???, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ???? , ?????? :

— ???? ?? ?????? ???? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 12,
??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????? 9 ???
????????? ???? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? . ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? G. Kostov?

— ?????? ?? ?? ???? ?????? 12 ?????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ?? «?????????
????????????? ???? ????» ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ????
????????????????????? ??? ??????? 9 ??? ?????????? ???? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ???? . ? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ????
????? ??????? 77/388/??? (9), ? ?????? ??? ?????? ??? 4, ?????????????? 3, ?????????????? ??? ??
????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? «????????????????? ?? ?????????????? ???? ????» (10)
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???

????????, ??? ?????? ? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ??????????????
????????, ??? ????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
G. Kostov. ?????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? 12 ??? ?? «?????????» ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? (11),
??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 12, ?????????
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

42. ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????
Enkler, S?aby ?.??. ??? R?dlihs (12).

43. ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? Enkler, ? R. Enkler
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? 18 ??????, ??? ? ?????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? 15 % ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????

44. ?? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 20 ??? ?????????????????????? ?????????????
Enkler (? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? (13))
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
«[?]????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 2 [???
????????? 9, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???], ?????? ?? ?????? 4, ?????????????????? 3 [??? ??????
12 ??? ?????????? ?????? ???], ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? 4,
????????????????? 2, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????».

45. ??? ? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????????????
??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? (????????? 16, 17 ??? 18 ??? ?? ?????? ??????????????).

46. ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??? R. Enkler ?????? ??? ?????????????
«????????????????????? ??????????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????????? ???,
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ???
????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????????????? ??????????????????????, ? ?????????????? ??? ??????????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?
?? ?????? ??? ?????????? (????????? 24 ??? 29 ??? ?? ?????? ??????????????).

47. ??? ? ?????????????????????? ?????????? S?aby ?.??. ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??
??? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???.

48. ??? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (?)

?????????, ? ?????????? ??? ??????) ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
12 ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ????? «?? ?????? ??? ?????????????» (14)
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????
??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???, ? ?????? ?????????
????????????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????
????????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? «????????????
?????????????????».

49. ??????????, ?? ?????????? (??????? 37 ??? 38 ??? ?? ??? ??????????) ?????? ???
? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????.
????????, ?????????????? ???, ??? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????
????????? Saby ?..?. ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ??? ??????? ??? ? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????????.

50. ????, ??? ????? 50 ??? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? «[?]????
????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ??????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ????? ???
????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? 12, ?????????????? 1, ??? ??????? ?????? ???, ??? ???
?????? ??? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????» (15).

51. ?????????, ??? ?? ?????????? (16), ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ??
????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???, «????????
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????»
???????????????????? «????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??????? ?
????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? [...] ?????? [9, ?????????????? 1, ??????? ??????, ???
????????? ??? ????]».

52. ??? ?????????????????? ??????? R?dlihs, ??? ??????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1,
????????? ??????, ??? ??????? ??? ???, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? «????????????? ?????????????????», ??????, ??? ??????, ??? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? (17). ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
????????? ??? ?????? ??? «????????????????? ?????????????????», ?? ?????????????? ?????? ???, ???,
??? ??????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?
????????? ??????????, ? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? «?????????????
?????????????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ??????? ?????? ??? (18).

53. ??? ?? ??????? ?????????? ???, ??? ?????????? ? ?????????, ? ?????? ??? ??? ???
????????????, ??? ?????? ??? ??????? ?? ???, ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ? ?? ??? ??????????????????????
??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???.

54. ???????, ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????

??????, ?? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ??? ???
??? ??? ????? ?? ?? ????? ?????????????? (19). ???????, ??????? ????? ??????
??, ??? ?????????? ?? ????? 41 ?? ?????????? ??, ? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??
????????? ????? ?????????, ??? ????? ?????????? ??? ?? ????????????? ?????????????? ??
?????????, ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? (20).

55. ??? ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? G. Kostov ?????? ??
????????? ?? ??.

2. ??????????

56. ?????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??, ???' ?????, ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??
?????????? ?? ??, ????? ?? ??? ?????????????? ?? ????? 12, ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??.

57. ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
Enkler, S?aby ?.?. ??? R?dlihs, ????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????, ?????? ????, ?? ?????? ?????????:

– ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? «????????????? ?????? ?? ??????????» ?? ?? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? G. Kostov, ?????? ??? ?????? ?? ?????????,
??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????

– ??? ??? ?????????????????? ?????? S?aby ?.?., ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????

– ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? G. Kostov ?????? ?????????, ??
?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????
????? ?? ?? ?????, ??? ?? ? ?????? ?? G. Kostov, ?????? ?????????? ??????, ?? ?
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? (??????, ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????? 50 000 ?G? ??
????????????? ?? G. Kostov ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????
(21)), ??

– ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? G. Kostov ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

58. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????

VI – ??????????

59. ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? Administrativen sad – Varna:

– ??????

????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????
????? ???? ?? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ???? ???? ???? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ???
????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????
????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????? ??????????????
????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????.

– ??????????????

??? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ????
????????????????????? ?????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????????
?????, ??????? ? ?????????? ???? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????????????????? ???, ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????, ??? ??????, ?????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????:

– ?? ???? ???? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????

– ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???, ??? ???? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ??? ??????????????
????????????? ???? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????

– ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????

– ?? ?????????? ??? ??????????, ???

– ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ???.

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

2 – ?? L 347, ? 1.

3 – ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? 12 387 ??. ??? ?????????????????? ???? ??????????
????????????? ?????????????? 2 314 ??. ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? 12 471 ??. ???
????????????????? ??? ?????????? (????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????) ??????????
????????????? 3 843 ??. ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? 15 186 ??. ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? 6 147 ??.

4 – ??????, ??? ???? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? Kostov ?????????? ?? ?? ?????? 19, ?????????????? 1, ???
????????????????????? ???????.

5 – ?? ?????????????? ??? 13?? ????????????? 2003, C-153/02, Neri (????????? 2003, ? I-13555,
????????? 34 ??? 35), ??? ??? 29?? ?????????? 2004, C-482/01 ??? C-493/01, ?????????????????? ???
Oliveri (????????? 2004, ? I-5257, ?????? 42).

6 – ??????? ??? 14?? ?????????? 2000, C-142/99, Floridienne ??? Berginvest (???????? 2000, ? I-9567, ????? 28).

7 – ??., ??? ???? ??????, ?????? 10 ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? Poiares Maduro
 ???? ???????? BBL (???????? ???? 21?? ?????????? 2004, C-8/03, ??????? 2004, ? I-10157). ??.,
 ??????, ?????? 19 ??? ?????????? ??? ??????? ???????????? C.O. Lenz ???? ???????
 Wellcome Trust (???????? ???? 20?? ????????? 1996, C-155/94, ??????? 1996, ? I-3013).

8 – «????????? ???? ?? ????? 9, ?????????? 2 ??? ??????? ???? ???, ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? «???? ??????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ???? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ? ??? ?????????? ???? , ????? ???? ??????? ??????? ????? ?????? ??? ?????????? ???? ??????????».

9 – ?????? ??? ??????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????: ????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ??????).

10 – ? ?????????? ???? ????.

11 – ???. Terra B. ??? Kajus J., *A Guide to the European VAT Directives: Introduction to European VAT* (IBFD 2011), ????? 1, ? 373.

12 – ?????????? ??? 26?? ???????????? 1996, C-230/94, Enkler (????????? 1996, ?. I-4517)? ???
15?? ?????????????? 2011, C-180/10 ??? C-181/10, S?aby ?..?. (????????? 2011, ?. ?-8461), ???
??? 19?? ?????????? 2012, C-263/11, R?dlihs.

13 – ?????????????? ??????? R?dlihs (????? 23).

14- ?????????????? ??????? S?aby ?.?. (????? 38).

15 – ?????? (????? 50).

16 – ?????? (????? 51).

17 – ?? ?????????????? ??????? R?dlihs (???????? 34 ??? 35).

18 – ?????? (????? 36).

19 – ?? ??? ????????? ???? ?????? ????????? ?? ????????????? ????????????????? ???? ?????????-
 ?????????, ??? ??? ?????? ???? ????????????? ???? ?????????? ????????? ????????????? ????
 ????? ???? ????????????? ? ?????????? ?????, ?? ????????????????? ???? ?? ???? ????????? ????
 ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ????????? ???? ????????? ???? ???? , ?????????????????
 ????????? ???? ?? ????????????? ? ? ????????????????? ? ?? ????????????????? ???? ?????????????
 ?????.

20 – ?????? ??? 28?? ?????????? 2010, C-473/08, Eulitz (??????? 2010, ? I-907, ?????
24).

21 – ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ? ???? ???? ???? ???? 2012 ???? ???? ? ? 754 ?G? (???? ? 385 ????).