

62016CC0132

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

JULIANE KOKOTT

??? 6?? ????????? 2017 ( 1 )

???????? C?132/16

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

????

«Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments» EOOD

[?????? ??? Varhoven administrativen sad

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

??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????]

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

I. ?????????

1.

???? ????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????, ??? ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??? ???; ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??????????????; ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????;

2.

????, ??? ?????????????, ??? ????????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????; ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????; ??? ?????????????? ? ?????????????, ? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????.

3.

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

??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ??? ????  
?????? ????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ???????? Sveda ( 2 ). ? ???????  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????  
???. ? ?????????? ?????????????? ????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ???????.

## II. ?? ??????? ?????????

### 1. ?? ??????? ??? ???????

4.

?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??????? 2006/112/?? ???  
?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????  
????? ( 3 ) (?? ?????: ??????? ???). ?? ?????? 26, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???  
????????? ?? ?????:

«(1)

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

?)

[...]

?)

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

5.

?? ?????? 168 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???:

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

?)

??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????  
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ???? [...]».

6.

?? ?????? 176, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

«?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????, ?? ?????? ??? ???? ??????? ??  
????????????????? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ? ??????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ???  
1? ?????????????? 1979 ?, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????? ????? ??? ??  
????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????».

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

7.

?? ?????? 69 ??? Zakon za danak varhu dobavenata stoynost (????? ???? ???? ?????  
????????????????? ?????, ??? ?????: ZDDS) ?????? ?? ?????:

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

1.

??? ??? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? o ?????????????? – ????????? ?????????????? ??? ?????  
????? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? ???? – ??? ?????????? ? ??? ?????????? , ??????????????,  
????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ??? ??????????».

8.

?? ?????? 70 ??? ZDDS ????? ?? ?????:

«(1) ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? 69 ? ??? ??????? 74, ??????????  
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????: [...]

2.

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

III. ? ?????????? ??? ??????? ??????

9.

? «Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments» EOOD (??? ?????: Iberdrola) ??????  
????????????????? ??????????, ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??  
?????. ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????????. X????? ?????????????????????? ??? ??????????  
??? ?????? ??????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????  
? Iberdrola. ?????????? ???????, ? Iberdrola ??? ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?  
Iberdrola ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ???' ??????? ??? Iberdrola.

10.

????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????,  
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????  
? ?????????? ???? ?? ??? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ??????????????, ?  
Iberdrola ?????????????? ?? ?????????? ????. ??????????????, ? ?????????? ?????????? ???? ??? ??? ??????????????????  
????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ??????? 70, ?????????????? 1, ??????? 2, ??? ZDDS. ?  
Iberdrola ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

11.

?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ??????????  
?????????? ?????? ?? ???? Iberdrola ??????? ?????? ??????????? ????? ?????????????????? ?????  
??? ?????, ??????? ?? ? ?? ????? ??????? ?????????????? ?? ???????????  
????????????????? ?? Iberdrola (?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????????).  
?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ???? ?????? ??  
?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????  
????????????? ??????????? ???????.

12.

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

13.

?? ????? ?? ????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????  
?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ??? ???? ?? ?????  
?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? Varhoven administrativen  
sad (?????????? ?????????????????? ??????????????, ???????????). ?? ??????????? ?????????????? ??  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????????? ???????????.

IV. ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

14.

?? ?????????????? ?? ?????????? Varhoven administrativen sad (????????? ??????????????? ??????????????)  
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????:

1.

?????????????? ?? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????????? ??, 168, ?????????? ??, ??? 176 ??  
????????? 2006/112 [...] ?????????? ?????????? ?????????, ??? ???? 70, ?????????????? 1, ?????? 2,  
??? ZDDS, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ??????????  
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???????,  
????????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??  
?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?  
????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????  
????? ???????????;

2.

?????????????? ?? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????????? ??, 168, ?????????? ??, ??? 176, ??  
????????? 2006/112 [...] ??????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????? ?? ???? ??????????????

???????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????,  
???? ? ? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ??? ???  
????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????  
????????????????????????? ???;

15.

???? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ? Iberdrola, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??????????  
?????? ??????, ????? ??' ?????????????????? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 2016 ?????????????? ??? ?  
????????????????? ?????????????? ?????????????.

V. ??????? ??????????

1. ?? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? «standstill» ??? ??????? 176 ???  
????????? ???

16.

?? ??????? ???' ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 176,  
?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ???,  
????????????????? ?? ?????? 70 ??? ZDDS ?? ?????????? per se ?????????? ??? ?????????? ???.  
????????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????????  
????????????????? ( 4 ).

17.

??????? ? ?????????? ?????? «standstill» ??? ?????????????????? ??? ?????? 176, ??????????????? 2, ?????????  
????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????  
??????, ?????? ?????????? ????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????  
?????????. ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??????? ( 5 ). ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????  
??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????,  
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? 70 ZDDS ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ( 6 ). ?????????????? ??? ??? ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??  
??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 176, ??????????????? 2,  
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ???????????????.

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

18.

?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????  
?????????????????????. ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? (?? ?????????????????? ? ??????????????????)  
????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? (?? ?????????????????? ??? ?????????????????), ?????????????  
????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? (?? ?????????????????? ?? ??????). ?? ?????????? ??????

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

19.

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

20.

?????????????, ??????? ? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????  
«????????????? ??????????????» (????????? ?????????? ??? 1), ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????????? ??? (????????? ?????????? ??? 2). ??? ??????? ?????, ??  
????????????????? ???' ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ????? ??????? ? ???? ?????? ?????????????  
????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ????????????? (????????? ??? 2.2 ??? 2.3). ? ???????  
????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 2.2). ?????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? Sveda ( 7 ), ??? ? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (????????? ??? 2.2). ?????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????? (?????? 26, ??? ?????????? ???) ??? ??? ?????????????? ?????? (?????? 168, ??? ??????????  
???) (????????? ??? 2.2).

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

21.

?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ????????, ???  
????????????????? ?????? –????? ??? ???? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? Iberdrola  
????? ??? ??' ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ???–  
?? ?????????????? ??? ? ? ?????? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ????  
?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????

22.

? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? –?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????  
?????????????????– ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? (????? ??? ??????????) ?????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ???????????????????????. ??? ? ?????????????? ???  
?? ??????? ??? ??????? 2 («?????????»), 9 («????????????? ??????????????????»), 13 («?????????????????????  
[...] ??????????????????») ??? 168 ??? ?????????? ??? («?? ?????? [...] ??????????????????????»).  
?????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (?????????????????). ?????? ? ??????? ??? ???  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????? ??????? (????? ??? ?????????????? «????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
?????????????????»), ??? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????????  
????????? ? ??? ??????? ??????????????

23.

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

????????? ??? ??, ??? ??? ?? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? (?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??). ???????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? de facto ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??' ?????? ?? ???, ??????? ??????? ?????, ?? ??????? ?? ??????? 167 ?? . ?? ??????? ??, ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ???. ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? 178 ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????. ??? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????.

24.

?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? 26 ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?????? (????? ?? ?????????????? ???????) ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ( 8 ) (????????? ?????????? ?????????, ??????? 48 ??.).

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

25.

?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? Iberdrola ?? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? 168 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????????. ??? ?????????? ??, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? Iberdrola ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??.

1) ?? ?????? ?? ?????? 168 ?? ?????????? ??

26.

? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 168, ?? ?????????? ?? . ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? «?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??». ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????.

27.

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

????????, ? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ????? ( ? ???????? «???????  
??????????????? ??????»), ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???. ??? ?????????? ????, ?????  
? ?????????? ?????????? –????? ? ??? ???? ??????????????– ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????.

28.

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

29.

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

2) ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

30.

????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ?????) ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??  
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ( 9 ) ?? ?? ?????????????????? ?? ????? ?  
????????????????? ?????? ??, ??? ? ?????????????? (????? ?? ??????????????????). ??? ??????????  
????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ( 10 ).

31.

????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????????????????, ?????? ???' ????? ( 11 ) ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????  
?? ???. ??? ??????????, ?????? ????, ?? ?? ?????? 168 ?? ?????????? ?? («??? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??»). ??? ?????????, ?????????? ?????????? ??????????  
????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???,  
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?  
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?????? ( 12 ). ??????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???





??? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????????? ????? ??? ????????? ?? ?????????  
 ????? ?? ??? ??????? Sveda ( 22 ) ??? ????? 2015. ???????, ??? ??? ?? ??? ??????????  
 ??????????? ?? ??? ??????????? ??? ????? ????????????? ?????????????, ?? ????? ??????????? ??

????? ??? ??????? ??????? ??? ??????????????. ??? ? ? ??????????? ??? ?????? ??  
?????? ??????? ??????? ? ? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ???????????  
???? ????? ( 23 ).

44.

???' ??? ??? –???? ?????? ??????????? ? ??????????? ??????????? ??? ????? ????? ???????????  
?????????????? ??? ?????????? ? Iberdrola ??? ??? ?' ?????????????? ??????????– ??????????? ???  
?????????? ??????????????. ?????? ??? ?????????? Sveda ?????????????????? ??? ? ??????????????  
???? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????,  
??? ????? ??????????? ?' ?????? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????  
????????????? ?? ? ? ?????????????? ????? ???????.

45.

?????????, ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ? ??????????? ???  
?????????????? ??????, ??? ?????, ? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ??????  
????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????  
Sveda. ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (????? ??? ???? Sveda) ???  
????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ???  
????????? ??????????? ( 24 ).

46.

? ????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???????????  
?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ???  
????????????? ??????????????. ??? ??????? ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ? ???? ??????????????? ? ????  
?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????? ( 25 ). ??? ?????????? ??? ?  
????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?  
????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ? ?????????????????? ?????? ??? ???????????  
????????????????? ??? ?????????? ? Iberdrola ?????? ?????????? ???.

47.

????? ??? ?????? ????????? –?? ?????????? ?? ??? ?????????? Sveda– ? Iberdrola ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????????  
?????????????????. ?? ? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?  
?????. ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ???  
?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????. ?? ? ? ?????? – ?? ?????????? ?? ?,?? ??????? ????  
????????? Sveda – ??? ??????? ? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????  
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (????? ??? ?????????????? ??????????????????) ??? ?????????  
????????? (????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????? ??????).

5) ?????????????????? ? ? ???? 26 ??? ?????????? ???

48.

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

?? ????? 26. ????????? 1. ????????? ??, ?? ????? 168. ????????? ??, ??? ?? ????? 176 ???

???????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????? ??? ?????? ??? ??? ???????????? ???  
????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????  
?????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????  
?????????????????. ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???  
????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ??????, ?? ??????  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? 70,  
????????????? 1, ?????? 2, ??? ZDDS, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????

( 1 ) ?????? ??? ?????????????? : ? ??????????

( 2 ) ?????? ??? 22?? ???????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712).

( 3 ) ?? 2006, L 347, ?. 1.

( 4 ) ??, ?????? ??? 18?? ???????? 2013, AES?3C Maritza East 1 (C?124/12, EU:C:2013:488, ????? 5).

( 5 ) ??, ?????? ??? 18?? ???????? 2013, AES?3C Maritza East 1 (C?124/12, EU:C:2013:488, ????? 43).

( 6 ) ??, ??????, ?????? ??? 18?? ???????? 2013, AES?3C Maritza East 1 (C?124/12, EU:C:2013:488, ????? 47).

( 7 ) ?????? ??? 22?? ???????????? 2015 (C?126/14, EU:C:2015:712).

( 8 ) ??, ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2012, Eon Aset Menidjmont (C?118/11, EU:C:2012:97, ?????? 44 ??? 70), ??? 12?? ?????????????? 2009, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ????? 28), ??? ??? 30?? ???????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ????? 24).

( 9 ) ?????????? ??? 24?? ?????????? 1996, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ????? 19), ??? ??? 7?? ?????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in (C?249/12 ??? C?250/12, EU:C:2013:722, ????? 34), ?????? ??? ???????? ??? 9?? ?????????????? 2011, Connoisseur Belgium (C?69/11, ?? ?????????????????, EU:C:2011:825, ????? 21).

( 10 ) ?????????? ??? 20?? ?????????? 1993, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ????? 25), ??? ??? 21?? ?????????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ????? 21).

( 11 ) ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 169 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????

( 12 ) ??, ?????, ?????? ??? 30?? ???????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ????? 24).

( 13 ) ??, ?????? ?????, ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2012, Eon Aset Menidjmont (C?118/11, EU:C:2012:97, ?????? 44 ??), ??? 12?? ?????????????? 2009, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ????? 28) ??? 30?? ???????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ????? 24), ??? 22?? ???????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 27), ??? ??? 29?? ???????????? 2009, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 57).

( 14 ) ?????? ??? 16?? ?????????????? 2012, Eon Aset Menidjmont (C?118/11, EU:C:2012:97,

????? 45).

( 15 ) ?????????? ??? 16?? ????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ????? 46), ??? ??? 29?? ????????????? 2009, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 57 ????? ????? ????????????????? ???????????).

( 16 ) ?????????? ??? 16?? ????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ????? 47), ??? 6?? ????????????? 2012, Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557, ????? 37), ??? 8?? ????????????? 2007, Investrand (C?435/05, EU:C:2007:87, ????? 24), ??? ??? 29?? ????????????? 2009, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 58 ????? ??? ????? ????????????????? ???????????).

( 17 ) ?????????? ??? 13?? ????????? 2008, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ????? 30), ??? ??? 29?? ????????????? 2009, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ????? 59 ????? ??? ????? ????????????????? ???????????).

( 18 ) ?????????? ??? 6?? ????????? 1995, BLP Group (C?4/94, EU:C:1995:107, ????? 19), ??? 8?? ????????? 2000, Midland Bank (C?98/98, EU:C:2000:300, ????? 20), ??? 6?? ????????????? 2012, Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557, ????? 38), ??? ??? 22?? ????????????? 2001, Abbey National (C?408/98, EU:C:2001:110, ????? 25).

( 19 ) ??., ?????, ????????? ??? 16?? ????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ????? 51)? ??., ?????????, ????????? ??? 16?? ????????????? 1997, Fillibeck (C?258/95, EU:C:1997:491, ????? 27).

( 20 ) ????? ????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??' ????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?? (???????? ?? ??????) ????? ??? ??? ????????????????? ?? ????????? ??????????????. ????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????. ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????.

( 21 ) ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? (? ??? ??????????) ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????. ??., ??????????, BFH, ?????????? ??? 13?? ?????????????? 2011 – V R 12/08, BStBl. II 2012, 61, ??? 20?? ?????????????? 2005 – V R 14/04, BStBl. II 2012, 424, ??? ??? 9?? ?????????????? 2006 – V R 9/04, BStBl. II 2007, 285.

( 22 ) ?????????? ??? 22?? ????????????? 2015 (C?126/14, EU:C:2015:712).

( 23 ) ?????????? ??? 22?? ????????????? 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ????? 35).

( 24 ) ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????.

( 25 ) ?? ?????????? ??? 27?? ????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse (C?392/11, EU:C:2012:597, ????? 17 ??? ??? ????? ??????????????), ??? ??? 16?? ????????? 2015, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie (C?42/14, EU:C:2015:229, ????? 31).

( 26 ) ?????????? ??? 16?? ????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ??????? 44 ??? 70), ??? 12?? ????????????? 2009, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ????? 28), ??? ??? 30?? ????????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ????? 24).

( 27 ) ?????????? ??? 11?? ????????? 1991, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ????? 17), ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????? 1995, Armbrecht (C?291/92, EU:C:1995:304, ????? 20).

( 28 ) ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? «?????????????» ?? ?????????????? ??? –?? ?????????????? ?? ?? ??????– ?????????????????????? ???' ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? ?? ??????????????).

( 29 ) ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????????????. ?? ?????????????? ??? 16?? ????????????????? 2012, Eon Aset Menidjunt (C?118/11, EU:C:2012:97, ????? 74 ??? ?????), ??? 23?? ?????????? 2009, Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, ????? 39), ??? ??? 11?? ?????????? 1991, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ????? 26).