

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 4?? ??????????? 2012 (*)

«???????????? – ??? – ??????? 2006/112/? – ?????????? ?????????? – ????????????????? – ?????? ??????????????»

???? ??????? C-550/11,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Administrativen sad – Varna (????????????) ?? ?????????? ??? 24?? ????????????? 2011, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 2 ????????????? 2011, ??? ?????????? ??? ??????

PIGI – Pavleta Dimova ET

?????

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

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

????????????? ??? ????? J. Malenovský, ?????????? ??????????, R. Silva de Lapuerta (?????????????)
??? E. Juhász, ??????????,

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

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

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

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

- ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane I upravlenie na izpalnenieto» – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite, ?????????????????????? ??? ?? S. Zlateva,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Ivanov ??? Y. Atanasov,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? L. Lozano Palacios ??? D. Roussanov,

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

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 185 ??? ??????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ???????).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? PIGI – Pavleta Dimova ET

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

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

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

3 ?? ????? 1, ????????????? 2, ????????? ???????, ??? ????????? ??????? ???:

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

4 ????? ?? ????? 168 ??? ?????????:

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

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

[...]».

5 ?? ????? 184 ??? ?????????? ??????? ??? ? ??????? ?????????????????????????????? ?????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ????? ??????

6 ?? ????? 185 ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

2. ????? ??????????????? ??? ??? ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ??
?????????????? ???????????????, ??????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????
?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? [...]

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

7 ?? ????? 186 ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????? ??????????????
??? ????????? 184 ??? 185 ??? ??????????

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

8 ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ????? ??????????? ??????? ????? ???
?? ??? ????? ????? ?????????????????? ?????? (Zakon za danak varhu dobavenata stoynost, DV
?????. 63, ??? 4?? ??????????? 2006, ??? ?????: ZDDS), ?? ????? ??? 1?? ????????????? 2007.

9 ?? ?????? 79 ??? ZDDS, ?? ?????? ?????????? ????? ?????????????????? ????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ??????? ???:

«[...]

(3) ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????
? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????, ? ?????????????????? ????? ?????, ? ??????? ?????? ??????????
????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????????????, ??????????, ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

(4) ? [...] ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? [...].

[...]

(6) [...] ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? [...].»

10 ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? 80 ??? ZDDS
?? ??????????????:

«[...]

(2) ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 79, ?????????????? 3, ??
?????????????????:

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

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

[...]

4. ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????????

5. ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????????

21 ?????????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ???' ?????? ?
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ????. ??? ???? ??????, ??
????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????? ? ???
????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ???'
?????, ?????? ?? ??????, ?????? ??? (??, ?????????? ??? 22?? ?????????? 2012, C-153/11, Klub, ??????
35 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

22 ??? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ??????
????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?? ??????
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ? ?????????????????? ??' ?????? ????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??????????
??? ????????? (??, ?????????????????? ?????????? Klub, ?????? 36 ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

23 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ???
????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????. ?
?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 185 ??? 187 ??? ?????????? (??, ??????????
??? 15?? ?????????????????? 2005, C-63/04, Centralan Property, ?????????? 2005, ?. I-11087, ?????? 54
??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

24 ??????????, ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ???.

25 ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ???, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? [????? ?????????????? ??????????] ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??????. ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
??? ??????, ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??
?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
??? ????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Centralan Property, ?????? 57).

26 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
??? ??????????, ?? ?????? 185, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?
?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????
????????????? ???, ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
???? ?? ?????? ??????????????????.

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

28 ??????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? 185, ?????????????????? 1, ??? ??????????, ?

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

37 ??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????
??? ?? ?????? 185, ????????????? 2, ??? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ????? ??
?????? ????? ?????????? ?????????????? ???????????, ????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? 79 ???
80 ??? ZDDS, ?? ??????? ??????????????, ????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
???, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????, ?
?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????.

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

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

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

?? ?????? 185, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ???????, ?????
??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????? 79 ??? 80 ??? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ?????? (Zakon za danak varhu dobavenata stoynost), ?? ?????????
????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????, ? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????.

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

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