

– ? ?????? ?????????, ????????????????? ???? ??? J. Nymann?Lindegren, ?????? ??? ???
??? S. Wolff ??? P. Z. L. Ngo,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? F. Shibli,
????????????????? ??? ??? D. Yates ??? ??? L. Ruxandu, barristers,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? Y. Marinova,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 24?? ????????????? 2019,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????? ??,
????????? i ??? iii, ??? ?????????? 2011/96/? ???? ??????????????, ??? 30?? ????????????? 2011, ??????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? (?? 2011, L 345, ? 8), ??? ??? ?????????????????? I, ??????
?, ?????????? ???, ??? ?????? ?, ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ??????????

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? «GVC Services(Bulgaria)»
EOOD, ?? ??? ? ? ????????????? (??? ????: GVC), ??? ??? Direktor na Direksia «Obzhalvane i
danachno-osiguritelna praktika» – Sofia (????????????? ??? ?????????????? «????????????? ??? ?????????????
?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????» ??? ??????, ??????????????)
(??? ????: ??????????????), ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? GVC ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? PGB Limited – Gibraltar, ?? ??? ? ? ?????????????, ?????? ??
????????? ?????????? ??? 13 ?????????? 2011 ??? 21 ????????????? 2016.

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

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

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

3 ?????????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??? 1?? ?????????????????? 2020, ??? ??????? ?? ??????? ??????, ??? ?????????? ??? ???
?????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? (?? 2020, L 29, ? 7).

4 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????
????????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 355, ??????? 3, ?????, ??? ??? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????

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

[...]

(8) ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????»

9 ????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2011/96:

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

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

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

[...]».

10 ?? ?????? 2, ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

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

?) ?? “????????????? ?????????? ??????????” ?????????? ?????? ??????????????:

i) ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? | ?????????? ??

ii) ? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????

iii) ? ??????, ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? | ?????????? ? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????».

11 ?? ?????? 5 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? «[?] ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????».

12 ?? ?????? A ??? ?????????????????? | ??? ?????????? 2011/96 ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 2, ?????????????? ??, ?????????? i, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????? ???, ??? «????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????».

13 ??? ?????? B ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 2, ?????????????? ??, ?????????? iii, ??? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??????????????, ??? «corporation tax ??? ?????????? ??????????».

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

14 ?????? ?? ?????? 194, ?????????????????? 1 ??? 3, ??? Zakon za korporativното podohodno

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

20 ?? Administrativen sad Sofia-grad (????????????? ?????????????? ???????, ???????????),
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? GVC, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????
?????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 2011/96 ??? ??, ?????? ???????????,
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????.

«1) ????? ?? ?????? 2, ?????????? ??, ??????? i, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? I, ?????? A,
????????????? ???, ??? ?????????? [2011/96] ??? ?????????? ??? ? ?????? “?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????” ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??????????????;

2) ????? ?? ?????? 2, ?????????? ??, ??????? iii, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? I, ?????? B, ???
????????? [2011/96] ??? ?????????? ??? ? ?????? “corporation tax ??? ?????????? ??????????” ??????????
???? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????;»

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

21 ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??????.

22 ????? ??? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ???????, ???? ???? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????, ? PGB Limited –
Gibraltar, ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????
194, ?????????????? 3, ??? ?????? ???? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????. ?? ?? ?????????, ?????????? ?????
???? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? 2011/96.

23 ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????
???? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? o????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ??????
????????????? ??????????????. ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????
???? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?, ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (????????? ??? 30?? ?????????????????? 2020,
I.G.I., C/394/18, EU:C:2020:56, ?????? 56 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

???????????????? ??????? 3 ??? 6, ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (?????, ????
?????? ??? ??????? 90/435, ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2019, Brussels Securities, C?389/18,
EU:C:2019:1132, ?????????? 35 ??? 36 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

32 ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 30 ??? ?????????????? ???, ???
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ??????? 28 ??? 29 ??? ?????????? ?????????????????????? ??? 1972.

33 ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 5 ???
?????????? 2011/96, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? 2, ?????????????? ??, ???
?????????? 2011/96, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? I,
????????? ?, ?????????????? ???, ??? ?????????? ?, ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????.

34 ?????????????????????? ??????????, ?????????, ???, ?????? ?????????????????????? ??? ??????? 29 ??? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???' ?????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? 90/435, ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? 2011/96 (????????????? ??? 14?? ??????????
2018, GS, C-440/17, ?? ??????????????????????, EU:C:2018:437, ??????? 30). ?? ?????????????????? ??????
?????????, ??????, ??? ? ?????????? 90/435 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? (????????????????? ???
22?? ?????????????????? 2008, Les Vergers du Vieux Tauves, C?48/07, EU:C:2008:758, ??????? 49, ???
??? 1?? ?????????????????? 2009, Gaz de France – Berliner Investissement, C?247/08, EU:C:2009:600,
?????? 36).

35 ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 36 ??? ??????????????
????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???' ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 2011/96 ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???
?????? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? I, ??????? A, ??? ?????????? ???????,
????????????? ?? ???' ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????.

36 ?????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????????
2011/96, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? I, ??????? A, ?????????????? ???, ??? ??????? ?, ??????????????
?????????????????, ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????
2011/96 ?????????????????????? ??????? ?????? «????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??????????????????» ??? ?????????????????? ?????? «corporation tax ??? ?????????????? ?????????????».

37 ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? (?????. ?????????? ??? 22?? ?????????????????? 2012, Bank Handlowy ??? Adamiak, C-116/11,
EU:C:2012:739, ??????? 50).

38 ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

(?????????)

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