

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

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

??? 27?? ??????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? – ?????????????? – ?????????????????? ??? ??????????????????»

???? ????????? C-364/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????? ?????????? ?? Administrativen sad – Varna (????????????? ?????????????? ???????, ?????????????) ?? ?????????? ??? 7?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 13 ?????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

«Varna Holideis» EOOD

?????

Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite,

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

????????????? ??? ?????? C. G. Fernlund, ?????????? ??????????, J.-C. Bonichot (?????????) ??? S. Rodin, ??????????,

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

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

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

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

- ? «Varna Holideis» EOOD, ?????????????????? ??? ??? M. Popov, advokat,
- ? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite, ?????????????????? ??? ??? S. Petkov,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Petranova ??? T. Mitova,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios, P. Mihaylova ??? F. Clotuche-Duvieusart,

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

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 90 ??? 185 ???
????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? «Varna Holideis» EOOD
??? ??? Direktor na Direktsia «Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika» – Varna pri
Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite (????????????? ??? ??????????????
«????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????»
??? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????,
?????????????), ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
(???) ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????.

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

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

3 ?? ?????? 63 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ?? ?????? 90 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

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

5 ?? ?????? 179 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ???,
??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????? ??????????,
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????».

[...]»

6 ?? ?????? 184 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

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

7 ?? ?????? 185 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

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

2. ??? ?????????? ?? ?? ?????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? [????? ??????? ? ??????] ?????? ???????, ?? ??????????
?????????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ???
?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? 16.

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

8 ??? ? ???? 186 ??? ?????? ??? ??:

«?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 184 ??? 185.»

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

9 ?? ????? 78 ??? Zakon za danak varhu dobavenata stoynost (????? ??? ????
????????????????? ?????) (DV ????. 63, ??? 4?? ?????????? 2006, ??? ????: ZDDS), ?? ??? ??
??? 1? ?????????? 2007, ?????? ?? ????:

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

2) ? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 1, ??? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
115 ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 116.»

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

10 ? Varna Holideis, ??????? ?? ??? ???? (?????????), ?????????, ??? ??? ???
?????????? ?? 2004, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?? ??????? ??
12?? ?????????????? 2015 (?????. 201), ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? Varhoven
kasatsionen sad (????????? ?????????? ?????????????, ??????????) ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????????, ?? ?????????????? ???
????????????? ?? Varna Holideis ?? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????? ??? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

11 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?? Varna Holideis. ? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ??, ??? ??? ?????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? Administrativen sad – Varna (?????????????
????????????????? ??????, ??????????), ??? 7 ????????? 2017, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????
?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????.

12 ?????????????? ?????? ?? ??????? (?????. 201) ?? Varhoven kasatsionen sad (?????????
????????????????? ??????????????), ?? 12?? ?????????????? 2015, ? Teritorialna direksia na
Natsionalnata agentsia za prihodite Varna (????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????
????????? ?????? ??????, ??????????) ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??
????????????? ?? 2015, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?????? ??????? ? Varna
Holideis ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? 2004. ? ???????
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? «???????????

2) ?????? ?? ????? 185, ?????????? 1 ??? 2, ??? ???????? ????? ??? ?? ????????????? ???
 ??? ??????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
 ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ????????? ?? ?????????? ???; ??????? ?????????????? ??? ?????????

90, ????????? 1, ??? ?????? [???? ????];»

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

17 ???? ?????? ??????????, ?? ????????????? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????
2017, Exmitiani, C-286/16, ?? ?????????????????, EU:C:2017:368, ?????? 12).

18 ?? ?????? ??????????, ??????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????? 2017, Exmitiani, C286/16, ??
?????????????????, EU:C:2017:368, ?????? 13).

19 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ? Varna Holideis ?????????? ?????????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? 2004 ???, ?????????, ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ??? 1? ?????????????? 2007.

20 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? 63 ??? ?????????? ?????? ???, ?
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 7??
????????? 2013, Efir, C-19/12, ?? ??????????????????, EU:C:2013:148, ?????? 31).

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

22 ???? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ????
????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ???
?????????????.

23 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????. ???? ????
????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 167 ??, ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????,
?????????, ?? ??????????????????. ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 21?? ?????????
2018, Volkswagen, C-533/16, EU:C:2018:204, ?????????? 37 ??? 39).

24 ???? ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? 179, ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ???, ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????, ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?
?????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Volkswagen, C-533/16,
EU:C:2018:204, ?????? 44).

25 ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 17 ??? 18 ??? ??????????
????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ???

?????? ??? ????????????? ??????????.

26 ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?????? 184 ??? 186 ???
????????? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ???? ??
????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? (????????? ??? 22?? ?????????????? 2018, ?-2,
C?396/16, EU:C:2018:109, ?????? 23).

27 ?????????, ?????????, ? ?????????????????? ??? ??????, de facto, ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?????????, ???? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
???????????? (??., ?????????, ????????? ??? 11?? ?????????? 2018, SEB bankas, C-532/16,
EU:C:2018:228, ?????? 53), ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????.

28 ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ?????? ???, ? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????? ??????.

29 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 184 ??? 185, ?????????????? 1, ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ???, ???? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ? ??????????????????
????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?? ???? ??????????
????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??? 22?? ?????????????????? 2018, ???, C?396/16,
EU:C:2018:109, ?????? 27).

30 ????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????,
?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 11??
????? 2011, Semerdzhiev, C?32/10, ?? ?????????????????????, EU:C:2011:288, ?????? 26).

31 ????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????
????????????? ?????????????, ? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????? ??????????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ? ?????? ??????????
????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????.

32 ????????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?? Administrativen sad – Varna (????????????????? ?????????????????? ?????????).

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

33 ????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????

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

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

?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? Administrativen sad – Varna (????????? ??????????,
?????????).

(?????????)

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