



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

obligane (????? ???? ???? ?????) (DV ????. 105, ?? 22?? ??????????? 2006):

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

1) ?? ?????????? ??????? ?????????? [...]

[...]

3. ? ??????????? 1 ?? ???? ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ???????:

[...]

3) [...] ?????????? ??????? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ?? ???? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ????? [??? 2?? ?????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3)], ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ???????.»

**? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????**

15 ? GVC ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ??? 1? ?????????????????? 2016, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? PGB Limited – Gibraltar, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????.

16 ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? 13 ?????????? 2011 ??? 21 ?????????? 2016, ? GVC ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? PGB Limited – Gibraltar ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?' ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 194, ?????????????????? 3, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????.

17 ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????, ??? 1? ?????????????????? 2017, ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? 930 529,54 ?????????????????? ?????? (BGN) (????????? 467 000 ?????), ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??? 669 690,32 BGN (????????? 42 000 ?????) ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? 260 839,22 BGN (????????? 134 000 ?????) ?????????????? ?????????? ??????????????????. ? GVC ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????. ? GVC ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????.

18 ? GVC ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 355, ??????? 3, ?????, ??? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 28 ??? 30 ??? ?????????? ?????????????????????? ??? 1972. ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 2 ??? ?????????? 2011/96, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ???, ?????? «corporation tax ??? ?????????? ?????????????» ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?, ?????? B, ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??????.

19 ? ??????????????????, ?????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? | ??? ?????????? 2011/96 ?????????????? ??? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? (?????? ?) ??? ??? ??? ??????

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

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 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

24 **?? ???????????, ???? ?????? ?????????????? ? ??????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ???? ?????? ???? ??????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2011/96 ??? ??????????? ????????**

25 **?????????, ???? ??????????? ??? ??? ?????????? ???? ?????????????, ?? ??????? ????????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???? ? PGB Limited – Gibraltar, ?? ?????????? ?????????????? ??? ????????????, ?????????? ??? ?????? ????????????? ??? ?????????? 2011/96, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? GVC, ?? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????????????? ????? ?????? ???? ???? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ?????????? ???????.**

26 **??? ??? ??????????? ??????, ??? ??????? ? ???? ??????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? 2011/96 ??? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ? ???? ?????? ? ? ? ???? ?????????? ???? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????????.**

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

**???? ??? ?????????????????? ??????????????**

28 **?? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??, ???' ???? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????? ??, ??????? i ???? iii, ??? ?????????? 2011/96, ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? I, ?????? A, ?????????? ???, ??? ?????? ?, ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? «????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ??????????????» ??? «corporation tax ??? ?????????? ??????????», ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????.**

29 **?????????????????? ? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? 90/435, ?????? ?????????????????????? ??? ??? ????????? 2006/98/? ???? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 2006 (? 2006, L 363, ? 129) (??? ?????? ????????? 90/435), ??? ??? ??? ???? ????????? 2011/96, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ????????. ???????, ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????, ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ????????????? 2011/96.**

30 **??? ?????? ???, ????? ? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ? ? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ????' ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? 355, ??????? 3, ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? 1972 ?????????????? (????????? ??? 23?? ?????????????????? 2003, ?????????? ???? ?????????????? ?????????????, C-30/01, EU:C:2003:489, ?????? 47, ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2017, Fisher, C-192/16, EU:C:2017:762, ?????? 29, ??? ?????????? ??? 23?? ?????????????????? 2018, Buhagiar ?..?, C-267/16, EU:C:2018:26, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).**

31 **????? ?????? ??? ?????????? 2011/96, ?????????????????????? ??? ???? ?????????????? ??????? ??? ????????? 115 ?????, ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ? ? ?**

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



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

39 ??????, ? ?? ???? ?????????? ?????????????, ?????? ? ????????????? ?????? ??  
????????????????, ???, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? «corporation tax ??? ????????? ??????????».

40 ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? 2, ?????????? ??, ??????? i, ??? ?????????? 2011/96, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? I,  
????? A, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? 2, ?????????? ??, ??????? iii, ?? ?? ????  
?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? I, ?????? ?, ?????????????? ?????????????.

41 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????? 49 ?? 63 ????,  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????  
(????????? ?? 12?? ?????????????? 2017, Fisher, C?192/16, EU:C:2017:762, ????????? 26 ?? 27)  
???, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????????????????????.

42 ?????????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??  
????? ? ?????????? ??, ???' ???? ?????????? ?? ?????????? 2, ?????????? ??, ??????? i ??? iii, ???  
????????? 2011/96, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? I, ?????? ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?,  
????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? «????????????? ?? ?????? ?????????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????» ?? «corporation tax ??? ?????????? ??????????», ??  
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????.

**??? ?? ?????????????? ???????**

43 ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????????????????

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

????' ?????? ?????????????? ?? ?????????? 2, ?????????? ??, ??????? i ??? iii, ??? ??????????  
2011/96/?? ?? ?????????????????, ??? 30?? ?????????????? 2011, ?????????? ?? ?? ??????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? I, ?????? A,  
????????????? ??, ??? ?????? B, ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??????, ?? ??????????  
«????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????» ??  
«corporation tax ??? ?????????? ?????????????», ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????.

(?????????)

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