

РЕФЕРЕНЦИИ ЗА КОНЦЕПТУАЛНА ПРОМЯНА НА „МЯСТОТО НА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ“ В БЪЛГАРСКОТО ДАНЪЧНО ПРАВО

гл. ас. д-р Стойчо Дулевски

Резюме

Настоящият труд има за цел да анализира до колко една от ключовите концепции в българското данъчно право – мястото на стопанска дейност (МСД), следва да претърпи изменения от теоретично и практическо естество. За тази цел авторът ще разгледа актуалната и по-интересна през последните години релевантна практика на Националната агенция за приходите (НАП) и Върховния административен съд (ВАС). Също така ще се изследва и необходимостта от текстова промяна на понятието в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК). Под внимание ще се вземат и международните инициативи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) и как те влияят на националната призма. Като заключение ще се изведат препоръки относно усъвършенстването на понятийния апарат. В тази връзка авторът ще обърне внимание относно възможните подходи при изясняването на същността на МСД – симбиоза между теория и практика или превес на една от тях.

Ключови думи: Място на стопанска дейност, Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс, Организация за икономическо сътрудничество и развитие, Национална агенция за приходите, Върховен административен съд

REFERENCES FOR CONCEPTUAL AMENDMENT OF THE “PERMANENT ESTABLISHMENT” UNDER THE BULGARIAN TAX LAW

Chief Assist. Prof. Dr Stoycho Dulevski

Abstract

The purpose of this article is to analyze to what extent one of the key concepts in the Bulgarian tax law – the permanent establishment (PE), should be amended both from theoretical and practical perspective. For this purpose, the author will examine the current and more interesting in the recent years relevant practice of the National Revenue Agency (NRA) and the Bulgarian Supreme Administrative Court (SAC). The need for textual change of the concept in the Tax and Social Security Procedure Code (TSSPC) will also be commented. The international initiatives of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) and

how they influence the national prism will also be taken into account. As a conclusion, recommendations regarding the improvement of the conceptual apparatus will be made. In this regard, the author will pay attention to the possible approaches in clarifying the essence of the PE - symbiosis between theory and practice or predominance of one of them.

Key words: Permanent Establishment, Double Tax Treaties, Tax and Social Security Procedure Code, Organisation for Economic Co-operation and Development, National Revenue Agency, Supreme Administrative Code

Съдържание

Въведение	166
1. Относно теоретичните и приложните аспекти на МСД в ДОПК.....	168
2. Особенности на националните процедурни действия на НАП	174
3. Приложните правни действия и опит на ВАС.....	181
Заклучение.....	184
Използвана литература.....	186
Резюме на български език	189
Резюме на английски език.....	189

Съкращения

ВАС – Върховен административен съд
ДОПК – Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
МСД – място на стопанска дейност
МООН – Модел на данъчна спогодба на ООН
МСИДДО – Модел на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане
НАП – Национална агенция за приходите
ОИСР – Организация за икономическо сътрудничество и развитие