

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

??? 5?? ????????? 2018 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 2, 9 ??? 168 – ?????????????? ?????????????????? – ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? – ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ?????????? – ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????»

???? ????????? C?320/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Conseil d'État (????????????? ??? ?????????????????, ???????) ?? ?????????? ??? 22?? ?????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 29 ?????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

**Marle Participations SARL**

?????

**Ministre de l'Économie et des Finances,**

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

????????????? ??? ?????? A. Rosas (?????????????), ?????????? ???????????, C. Toader ??? E. Jaraši?nas, ???????????,

????????? ??????????????: P. Mengozzi

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

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

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

- ? Marle Participations SARL, ?????????????????????? ??? ??? L. Poupot, ???????????,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. Colas ?????? ??? ??? ??? E. de Moustier ??? A. Alidière,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. Eberhard,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? ??? N. Gossement,

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



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

[...]

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

6 ?? ?????? 137 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

[...]

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

2. ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????? ?????????????? 1.

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????.»

7 ?? ?????? 167 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????:

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

8 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????  
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??  
????????????? ??????:

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

?) ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????  
??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 27,

?) ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ??  
?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????????? i,

?) ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????????????  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 21 ??? 22,

?) ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????  
?????????»

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

9 ? Marle Participations ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ????????? Marle, ? ?????????  
?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ? ??  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????



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

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

18 ?? ?? ????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ??????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????.

19 ?????????????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 29?? ??????????? 2009, ?????????? ???? ??????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?????? 34). ?????????????, ??? ?? ?????? 2 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????? ?????????? ???????, ???? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? (????????? ??? 12?? ?????????????? 2017, MVM, C?28/16, EU:C:2017:7, ?????? 24).

20 ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????.

21 ? ?????? «????????????????? ??????????????????» ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????

22 ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????? ??? «????????????????? ??????????????????», ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??????? ??? ? ??? ?????????????????? ????. ?????????????????, ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 29?? ?????????????? 2009, ?????????? ???? ??????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

23 ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? (????????? ??? 29?? ?????????????? 2009, ?????????? ???? ??????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?????? 43) ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? «? ?????????? ?????????», ?????? ??? ??????? ??? ?????????? 2 ??? ?????????? ??? ??? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 29?? ?????????????? 2009, ?????????? ???? ??????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?????? 45).

24 ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??

????????? ?????????? ??? ???, ???? ?????????????? ??? ????? 167 ?. ??? ?????????? ??? ??? ???, ?????????? ?????????? ????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????, ???' ?????, ?? ??????????????. ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 12?? ?????????????? 2017, MVM, C?28/16, EU:C:2017:7, ?????? 26).

25 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???. ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???' ?????? ????? ??? (????????? ??? 12?? ?????????????? 2017, MVM, C?28/16, EU:C:2017:7, ?????? 27 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

26 ??????, ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? «????????????????? ?????? ?????», ????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????, ???, ?????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 39).

27 ??????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 9 ??? ?????????? ??? ??? ???, ???, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? 167 ??? 168 ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496, ?????? 18).

28 ? ????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496, ?????? 19).

29 ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? ??? 14?? ?????????????? 2000, Floridienne ??? Berginvest, C?142/99, EU:C:2000:623, ?????? 18? ??? 27?? ?????????????????? 2001, Cibo Participations, C?16/00, EU:C:2001:495, ?????? 20? ??? 6?? ?????????????????? 2012, Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ?????? 33, ?????? ??? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496, ?????? 20).

30 ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????

?????? ???? ?????? ?????? ??????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? 9, ?????????? 1, ???  
??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???? ???? ???? ???? ???? ???? 2 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
??????????, ?????????????????????, ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????  
??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? (?., ?????? ?????, ?????????  
??? 14?? ????????? 2000, Floridienne ??? Berginvest, C?142/99, EU:C:2000:623, ????? 19?  
??? 27?? ?????????????? 2001, Cibo Participations, C?16/00, EU:C:2001:495, ????? 22, ?????  
??? ??? 6?? ?????????????? 2012, Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ????? 34).

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

32 ? ?????? ??? «????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
???» ??????, ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ??? ?????????? ?? ?????? ???????????  
????????????? ??????????????????, ????? ??? ?????????? ??? ??? ???? ???? ?? ?????????? ??????????????????  
??? ??? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

33 ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??  
????? ?????????????? ??? ? Marle Participations ?????????? ????? ?????????????????? ??? ??? ???????  
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ??? ?????????? ?? ???????????  
????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????????????? ?? ??????????????????  
?????????.

34 ???????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????  
????????? ??????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 137, ?????????????? 1,  
???????????, ??? ?????????? ??? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ???  
????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1,  
???????????, ??? ?????????? ??????, ????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????????? ??? ??? ????. ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ??????  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????? (?., ??? ??? ?????????? ????, ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, Turn-  
und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ????????? 26 ??? 27).

35 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 19 ??? 23, ??????  
???? ??? ?????? 34 ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ???  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???  
???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????  
????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????  
?????????????, ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ??????? ???  
????????????????? ??? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????????. ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????  
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????.

36 ??? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??????????????,  
??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????  
??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ??? C?109/14,  
EU:C:2015:496, ????? 33), ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????







