

@import url(/.././.././../css/coj/jur.css) ??????? 2.4.2020 ?. — C?458/18 ???????
????????? (?????????)
????????? ?? ????? (???? ??????)

2 ????? 2020 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ????? ??????? ? ???? ????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????? ? ???? ????? ?????????? ?????????? — ?????????? 2011/96/? — ????? 2, ?????
(, ?????????? i) ? iii), ? ???? A, ????? ?) ? ???? ?, ?????????? ???? ? ???? ?????????? I — ???????
„?????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ?????????? ??????????“ ?
„corporation tax ??? ?????????????????“ — ??????????, ????? ? ???? ?????????? ? ?????????? ?
??? ?????????? ? ?????????? ? ????????????????? ??????“

?? ???? C?458/18

? ????????? ????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ???? 267 ???? ??
???????????????????? ???? ??????-???? (?????????) ? ????????????? ? 5 ??? 2018 ?, ?????????? ?
???? ? 12 ??? 2018 ?, ? ????????? ? ????????????????? ? ???? ?

„???????? ?????????? (?????????)“ ???? ?

?????

????????? ? ?????????? „????????? ? ?????????-???????????????? ??????????“ — ??????,
????? (???? ??????),

????????? ? ??: E. Regan, ?????????????? ? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász, M. Ileši?
(????????????) ? C. Lycourgos, ??????,

???????????? ??????????: G. Hogan,

?????????: ?. Strömholm, ?????????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 11
???????????? 2019 ?.,

???? ? ? ? ????????? ?????????????, ?????????????:

—

? „???????? ?????????? (?????????)“, ? ? . ?????????, ?????????, ? ? D. Tench, V. Nagrani, P.
Montegriffo, G. Jackson ? E. Sheard, solicitors,

—

? ?????????? ? ?????????? „????????? ? ?????????-???????????????? ??????????“ — ??????, ? ? .
???????????????? ? ? . ??????????, ? ????????????? ? ? ?????????????????,

—

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

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

—

?? ?????????? ??????????????, ?? J. Nymann-Lindgren, M. S. Wolff ? P. Z. L. Ngo, ? ?????????????
?? ?????????????????,

—

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

—

?? ?????????????????? ?????????, ?? A. Armenia ? ?. ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1

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

2

????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? „????????? ?????????? (????????????)“ ?????,
????????????????? ? ?????????????? (????????????? ??-????????? „?????????“), ? ?????????????? ?? ?????????????
„????????????? ? ??????????-????????????????? ??????????“ — ?????? (?????????????) (????????????? ??-?????????
„????????????????“) ?????????? ?????????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? „???
????????? — ?????????????“, ?????????????????? ? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? 13 ??? 2011 ?. ?? 21 ??????
2016 ?.

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

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

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

3

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

11

???? 5 ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? „[?]?????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??
?????????????“.

12

? ???? ? ?? ?????????????? | ??? ????????????? 2011/96 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ? ???? 2, ???? ?), ?????????? i) ?? ???? ??????????, ? ? ???? ??) ?? ??????????
„????????????[?], ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“.

13

? ???? ? ?? ???? ?????????????? | ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ???? 2, ????
?), ?????????? iii) ?? ?????? ??????????, ???? ? ?????????? ???? ? ?????????? „corporation tax ???
?????????????????“.

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

14

????????? ???? 194, ?????? 1 ? 3 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (??, ??.
105 ?? 22 ?????????? 2006 ?.):

„(1) ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????,
????????????????? (????????????????????) ?? ?????? ?????????????? ???? ? ?????? ??:

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

[...]

(3) ?????? 1 ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????? ??:

[...]

3. [...] ?????????????????? ?????????????? ???? , ?????? ? ?????? ???? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? -
????????? ?? [?????], ??? ?? ?????? ?????????? - ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? [?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?., ??? 3; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ???? , 2007 ?., ?????? 11, ??? 53, ??? 4], ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ??????????“.

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

15

????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??????????????????. ?? 1 ?????????? 2016 ?.
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? „??? ?????????? — ?????????????“,
????????????????????? ? ??????????????.

16

?? ??????? ?? 13 ??? 2011 ?. ?? 21 ????? 2016 ?. ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? „??? ??????? — ??????????“ ? ?? ????????, ??? ?? ?????? ? ?? ??????
????? ?????? ??? ? ?????????, ??? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ??????? ?????? ?? ????????? ?????? ??
????????? — ??????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ? ????? 194, ??????? 3 ?? ??????? ??
????????????????? ??????????? ??????????.

17

?????????, ??? ????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?? 1
????????? 2017 ?. ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? 930
529,54 ?? (????? 476 000 EUR), ?? ?????? 669 690,32 ?? (????? 342 000 EUR) ?????????? ?
260 839,22 ?? (????? 134 000 EUR) ?????? ?? ??????. ??????? ?????????? ?????? ???, ?????
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????. ?????????
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???.

18

????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????
?? ????? 355, ?????? 3 ?????, ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????????,
????????????????? ? ?????????? 28—30 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? 1972. ? ?????? ?????????????? ??
??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????
2011/96, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ??????????????, ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? „corporation tax ??? ?????????????????????“, ?????????? ? ?????
?, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? | ??? ?????? ??????????????

19

?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? | ??? ?????????????? 2011/96 ??????????
????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? (????? ? ?? ?????????????????? I), ?????? ? ??
????????????? (????? ? ?? ?????????????????? I), ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ??? ??????, ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ? ?? ??????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????????????
??????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????????.

20

??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? 2011/96 ? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????,
????????????????????????? ??? ??????-????? (?????????????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

„1) ?????????????? ?? ????? 2, ????? ?), ?????????? i) ?? ?????????? [2011/96], ??? ?????? ?
????????????? I, ??? ? , ????? ?), ?????? ?? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? „???????????,
???????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“ ?? ?????????? ?
?????????????, ?????????????? ? ??????????????

2) ?????????????? ?? ????? 2, ????? ?), ?????????? iii) ?? ?????????? [2011/96], ??? ?????? ?
????????????? I, ??? ? , [????????? ?????] ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??? „corporation
tax ??? ??????????????????“ ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ? ??????????????“.

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

21

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

22

? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????, ?
????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?????
????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 194, ????????? 3 ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ????? ?
????????? ????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????????? ????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? 2011/96 ?? ? ??????????????????

23

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? . ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 30 ????????? 2020 ?., I.G.I., C7394/18,
EU:C:2020:56, ? 56 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

24

? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????,
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? 2011/96.

25

????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????
?????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?????????
? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? 2011/96, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ??????????

???? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?
????????????????? ? ????? 5 ?? ????? ???????????.

26

??? ????? ?????????????????? ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? 2011/96 ????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????.

27

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

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

28

? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ????? 2, ?????? ?), ?????????????? i) ? iii) ?? ?????????????? 2011/96 ???
????????? ? ?????? ?, ?????? ??) ? ?????? ?, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? | ??? ?????? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? „?????????????, ?????????????????????? ? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????“ ? „corporation tax ??? ?????????????????????“, ?????????????? ?? ?
????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ???
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ???????.

29

???-????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? 90/435, ?????????????? ? ?????????????? 2006/98/? ? ? ??????
?? 20 ?????????? 2006 ?. (?? L 363 ?., 2006 ?., ??? 129; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????,
2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 126) (????????????? ??-????????? „????????????? 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 ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ?, ??
?????????????? 2011/96 ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? 28 ? 29 ??
????? ?? ?????????????????????? ?? 1972 ?.

33

??? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????????
?????????????????? ? ?????? 5 ?? ?????????????? 2011/96 ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
?????????????? ?????? ??????????????, ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?
?????????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????
?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??????????????? ?
????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????? 2011/96 ??? ?????????? ? ?????? ?, ??????? ??) ? ?????? ?, ???????????
????? ?? ?????????????????? | ??? ???.

34

? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????? 90/435, ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ??? (?????????????????? ?? 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 ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????????? ? ??????? ???????????????,
????????? ??????????????????? ? ?????? A ?? ?????????????????? | ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????????
?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????? ?????????????????????? ??????????
?? ??????????????????

36

?? ?????????? „?????????, ????????????? ? ????????????? ? ??????? ? ?????????????
?????????” ? „corporation tax ??? ?????????????????”, ?????????? ? ? ???? ?????????????, ?? ??
???????? ? ?????????????, ????? ? ? ????????????? ? ?????????? ? ??? ????????? ? ?????????
? ????????????? ?????.

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

43

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

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

???? 2, (???? ?), ????????? i) ? iii) ? ????????? 2011/96/? ? ?????? ? 30 ??????? 2011
?????? ??????? ??????? ??????? ? ????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????
???????????? ? ?????????? ????????? ??????? ? ???? ? ???? ? , ?????? ?) ? ???? ? , ?????????
???? ? ? ????????????? | ??? ???? ?????????? ??????? ? ? ? ??????? ? ???????, ? ?????????
„?????????, ????????????? ? ????????????? ? ??????? ? ????????????? ?????????” ?
„corporation tax ??? ?????????????????”, ?????????? ? ? ???? ?????????????, ?? ?? ????????? ?
????????????, ????? ? ? ????????????? ? ?????????? ? ??? ????????? ? ?????????? ?
???????????????? ?????.

Regan Jarukaitis Juhász

Ileši? Lycourgos

???????? ? ????????? ????????? ?????????? ? ????????????? ? 2 ????? 2020 ??????

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

A. Calot Escobar E. Regan

(*) ???? ? ?????????????????: ??????????

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

2 ????? 2020 ?????? (*1)

„???????????????? ?????????? — ???? ??????? ? ????????? ?????????? ? ?????????? ????? ?
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? — ?????????? 2011/96/? — ???? 2, ?????
?), ????????? i) ? iii), ? ???? A, (???? ?) ? ???? ? , ?????????? ????? ? ? ????????????? | — ???????
„?????????, ????????????? ? ????????????? ? ??????? ? ????????????? ?????????” ?
„corporation tax ??? ?????????????????” — ??????????, ????? ? ? ????????????? ? ?????????? ?
??? ????????? ? ????????? ? ????????????????? ??????”

?? ???? ?458/18

? ??????? ????????????????? ??????????, ?????????? ? ????????????? ???? 267 ???? ?
???????????????????? ???? ??????-???? (?????????) ? ????????????????? ? 5 ??? 2018 ?., ?????????? ?

???? ?? 12 ??? 2018 ?, ? ??????? ? ? ????????????? ? ? ????

„???????? ?????????? (?????????)“ ????

?????

????????? ? ? ?????????? „????????? ? ?????????-???????????????? ??????????“ — ??????,

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

????????? ? ??: E. Regan, ?????????????? ? ? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász, M. Ileši?
(????????????) ? C. Lycourgos, ??????,

???????????? ??????????: G. Hogan,

?????????: ?. Strömholm, ?????????????????,

????????? ????????????? ? ????????????? ???? ? ? ????????????????????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? 11
???????????? 2019 ?.,

???? ? ? ? ????????? ??????????????, ??????????????:

—

? „???????? ?????????? (?????????)“, ? ? . ??????????, ?????????, ? ? ? D. Tench, V. Nagrani, P.
Montegriffo, G. Jackson ? E. Sheard, solicitors,

—

? ????????????? ? ? ?????????? „????????? ? ?????????-???????????????? ??????????“ — ??????, ? ? .
???????????????? ? ? . ??????????, ? ????????????? ? ? ?????????????????,

—

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

—

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

—

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

—

? ????????????????????? ?????????, ? ? A. Armenia ? ? . ?????????, ? ????????????? ? ? ?????????????????,

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

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

???????

1

???????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 2, ?????? ?), ?????????? i) ? iii) ?? ?????????? 2011/96/?? ?? ??????? ?? 30 ????????? 2011 ??????? ????????? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (O? L 345, 2011 ?., ????. 8), ? ?? ?????? ?, ?????? ??) ? ????? ? ?? ?????????????? | ??? ???.

2

?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? „????????? ?????????? (?????????)“ ?????, ?????????????? ? ?????????? (????????? ??-????????? „?????????“), ? ??????????? ?? ?????????? „????????????? ? ?????????-????????????????? ??????????“ — ?????? (?????????) (????????? ??-????????? „?????????????“) ?????????? ?????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? „??? ?????????? — ?????????????“, ?????????????? ? ?????????????, ?? ?????????? ?? 13 ??? 2011 ?. ?? 21 ?????? 2016 ?.

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

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

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

3

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

4

????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????????????? ??????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? 355, ?????? 3 ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????.

5

?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? (?? L 73, 1972 ?., ????. 14, ?????????? ??-????????? „?????? ?? ?????????????????????? ?? 1972 ?.“) ?????? ?????????????, ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????

6

????? 28 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? 1972 ?. ??????:

„????????? ?? ?????????????????? ?? [????????????????? ?????] ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? [I] ??? ?????????? ?? [????????????????????? ?? ??], ? ?????????????, ??????? ?????? ??? ?????? ? [?????] ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??

?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????? ??? [????????? ?? ?????????????? ?????], ?????????? ? ?????????????
?? ?????????????? ?? [????????????????? ?????????], ?? ?????????? ??????“ [????????????????? ?????????].

7

????????? ????? 29 ?? ????? ?? ?????????????????? ?? 1972 ?. ??? ?????? ? ????? |, ????? 4 ??
????????????? | ??? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

???????????? 2011/96

8

????????????? 3—6 ? 8 ?? ?????????? 2011/96 ??????:

„(3)

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

(4)

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

(5)

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

(6)

????? ?????????? ? ???? ?? ?????????? 90/435/??? [?? ?????? ?? 23 ??? 1990 ?????? ???????
?????? ??????? ? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?
????????? ??????? ??????? (?? L 225, 1990 ?., ??? 6; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????,
2007 ?., ????? 9, ??? 1, ??? 97] ?????????? ????????????, ?????? ?????????? ?????????????
????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ???????????
?? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ??-????????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ?????? ?
????? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????? ??????? ?????? ? ??-????????????????????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????
?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????. ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????.

[...]

(8)

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

9

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

„????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??:

?)

????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????,
?????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ???????;

?)

????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????;

[...]“.

10

???? 2, ????? a) ?? ????? ?????????????? ??????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????:

?)

„????????????? ?? ?????????? ???????“ ?????????? ?????? ?????????????, ??????:

i)

??? ????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? I, ????? ?;

ii)

????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ?????? ??
????????????????? ? ??? ?? ????????? ????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ????? ?????? ??????????????? ?? ??????;

iii)

?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ? ????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? I, ????? ?, ???
?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ??? ? ????? ??????,
?????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????“.

11

????? 5 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? „[?]?????????, ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ???
?????????????“.

12

? ????? ? ?? ?????????????? I ??? ?????????????? 2011/96 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????,
?????????? ? ?????? 2, ?????? ?), ?????????? i) ?? ????? ?????????????, ? ? ?????? ??) ?? ?????????????
„?????????????[??], ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????“.

13

? ????? ? ?? ?????? ?????????????? I ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? 2, ??????
?), ?????????? iii) ?? ??????? ?????????????, ????? ? ?????????? ????? ? ?????????? „corporation tax ???
????????????????????“.

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

14

?????????? ?????? 194, ??????? 1 ? 3 ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? (??, ??.
105 ?? 22 ?????????? 2006 ?.):

„(1) ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????,
????????????????? (????????????????????) ?? ??????? ?????????????? ????? ? ?????? ??:

1.

????????????????? ?????????????? ?????? [...]

[...]

(3) ??????? 1 ?? ?? ?????????, ??????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??
????????????????????? ? ?????? ??:

[...]

3.

[...] ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ? ??????? ????? ?? ????????? ????? ?? ????????? -
???????? ?? [?????], ??? ?? ?????? ????????? - ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????????? [?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?., ??? 3; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 11, ??? 53, ??? 4], ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ???????
?????????????????? ?? ??????????“.

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

15

????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????, ??????
????????????? ??????? ?? ??????? ? ??????????????????? ??????????????. ?? 1 ?????????? 2016 ?.
????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????? „??? ????????? — ?????????????“,
????????????????? ? ??????????????.

16

?? ?????????? ?? 13 ??? 2011 ?. ?? 21 ?????? 2016 ?. ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? „??? ????????? — ?????????????“ ? ?? ?????????, ??? ?? ??????? ? ?? ??????
?????? ?????? ??? ? ??????????, ??? ?????? ??????, ?? ??????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ????? ??
????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????????? ? ?????? 194, ??????? 3 ?? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ???????????.

17

??????????, ??? ?????? ??????, ?? ? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ?? 1
????????????? 2017 ?. ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ??
930529,54 ?? (?????? 476000 EUR), ?? ?????? 669690,32 ?? (?????? 342000 EUR) ?????????? ?
260839,22 ?? (?????? 134000 EUR) ?????? ?? ??????. ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ???????
?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????. ?????????? ???????
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???.

18

????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
?? ?????? 355, ?????? 3 ?????, ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????? 28—30 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? 1972. ? ?????? ?????????????? ??
??????, ?? ??????????? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 2 ?? ??????????????
2011/96, ??? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????, ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? „corporation tax ??? ?????????????????????“, ?????????? ? ??????
?, ??????????? ?????? ?? ?????????????? | ??? ?????? ??????????????.

19

?? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ???????, ?? ?????????????? | ??? ?????????????? 2011/96 ??????????
????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? (????? ? ?? ??????????????? I), ?????? ? ??
????????????? (????? ? ?? ??????????????? I), ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ??? ??????, ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??? ? ?? ??????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?

????????? ???? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ???????????
????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????, ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ????? 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 ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ?, ??
????????????? 2011/96 ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? 28 ? 29 ??
????? ?? ?????????????????????? ?? 1972 ?.

33

??? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????????
????????????????? ? ????? 5 ?? ?????????????? 2011/96 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?
????????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ? ??????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?
????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????? 2011/96 ??? ??????? ? ?????? ?, ?????? ??) ? ?????? ?, ??????????
????? ?? ?????????????? | ??? ???.

34

? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? 90/435, ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ??? (????????????????? ?? 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 ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????,
????? ?????????????? ? ????? A ?? ?????????????? | ??? ????? ??????????????, ??? ????? ??????????????
????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????
?? ??????????????

36

?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????
2011/96 ??? ??????? ? ????? ?, ?????? ??) ? ????? ?, ??????????? ????? ?? ?????????????? | ??? ??? ?
?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? 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 ??? ?????????? ? ?????? ?, ?????? ??) ?? ?????????????????? |
??? ?????? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????? 2, ?????? ?), ?????????????? iii) ?? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? | ??? ????

41

????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? 49 ?????? ? 63 ?????? ?
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????

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

42

? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 2, ?????? ?), ?????????? i) ? iii) ?? ?????????? 2011/96 ??? ?????? ? ?????? ?, ?????? ??) ? ?????? ?, ?????????? ?????? ?? ?????????????? | ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? „????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????” ? „corporation tax ??? ??????????????????”, ?????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????.

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

43

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

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

???? 2, ?????? ?), ?????????? i) ? iii) ?? ?????????? 2011/96/?? ?? ?????? ?? 30 ?????????? 2011 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?, ?????? ??) ? ?????? ?, ?????????? ?????? ?? ?????????????? | ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? „????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????” ? „corporation tax ??? ??????????????????” , ?????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????.

Regan

Jarukaitis

Juhász

Ileši?

Lycourgos

????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? 2 ?????? 2020 ???????.

??????????

A. Calot Escobar

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

E. Regan

(*1) ???? ?? ??????????????????: ??????????.