

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

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

12 ??? 2022 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????? 90/435/??? —
???? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????
????????? ?????? — ??? 4 ? ??? 7, ?????????? 2 — ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??????? ?? ??????????“

?? ??? C?556/20

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Conseil
d'Etat (????????? ????, ???????) ? ??? ?? 23 ??????? 2020 ?, ?????????? ? ??? ?? ????
??, ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Schneider Electric SE,

Axa SA,

BNP Paribas SA,

Engie SA,

Orange SA,

L'Air Liquide, société anonyme pour l'étude et l'exploitation des procédés Georges Claude,
?????

Premier ministre,

Ministre de l'Économie, des Finances et de la Relance,

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

?????? ?? ?: A?. ???????????, ??????????? ?? ?????? ??????, ??????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????, I. Ziemele (?????????), T. von Danwitz, P. G. Xuereb ? A.
Kumin, ?????,

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

?????????: C. Di Bella, ????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 8
????????? 2021 ?,

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

- ?? Schneider Electric SE, Axa SA, Engie SA ? Orange SA, ?? S. Dardour-Attali, B. Boutemy, S Espasa-Mattei, C. Smits ? C. Vannini, ????????,
- ?? L'Air Liquide, société anonyme pour l'étude ? l'exploitation des procédés Georges Claude, ?? A. Madec ? G. Blanluet, ????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? É. Toutain, E. de Moustier ? A.?L. Desjonquères, ? ????????, ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? V. Uher, ? ?????????? ?? ????????????,
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????
????????? ?? 14 ??????? 2021 ?,,
????????? ??????????

???????

1 ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 4 ? ??? 7, ??????? 2
?? ??????? 90/435/?? ?? ??????? ?? 23 ?? 1990 ?????? ??????? ??????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??
(?? L 225, 1990 ., ???. 6; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ., ???. 9, ???. 1,
???. 97).

2 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? Schneider Electric SE, Axa SA, BNP Paribas SA, Engie SA, Orange SA ? L'Air Liquide, société anonyme pour l'étude et l'exploitation des procédés Georges Claude (????????? ??-?????? „L'Air Liquide“), ?? ??? ??????, ? Premier ministre (????????-??????????, ???????) ? ?inistre de l'Économie, des Finances et de la Relance (????????? ?? ???????????, ??????? ? ???????????????, ???????), ?? ??? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ??????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 223 sexies ?? ?ode général des impôts (???. ??????? ???????) (????????? ??-?????? „CGI“) ? ??????????? ??, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ????????????.

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

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

3 ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? 90/435 ?????:

„???? ?? ???????, ?? ??????????? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???????????
????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????[,] ???????
?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??-?????????????? ??
??????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??
?????? ??????; ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ??????? ??????????????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ??
?? ???????, ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ???????, ?? ?? ?????? ??????? ??????????????? ?? ???????????“.

4 ????? 1, ?????????? 1 ?? ??????????? ?????????? ?????? ??????????:

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

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

– ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
? ????? ??????? ??????, ????? ?? ????? ?????? ?????? ??????“.

5 ????? 4, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ????, ????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????????, ??????:

- ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ????????,

– ??? ?? ??????? ??????? ???????[,] ????. ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??????? ?? ??????????
?????????, ?????? ? ?????????? ? ????? ??????? ?, ? ?????? ???????, ?????? ?? ??????,
?????? ??? ??????????, ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ???????? ????????????, ?????????? ?? ??? 5, ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ? ??????????.

2. ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????????,
?????????, ? ??????? ? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????????, ???? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ????. ? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ?????????? ????, ?? ?? ???? ?? ?????????? 5 % ?? ???????, ??????????????
?? ?????????? ??????????“.

6 ????? 5, ?????????? 1 ?? ??????? ?????????? ??????:

„??????????, ????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?
????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ???-????? 25 % ?? ?????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????“.

7 ???? 6 ?? ?????????? 90/435 ??????????

„?????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????, ??????? ??
??????????, ????? ??????????, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????“.

8 ?????????? ???? 7 ?? ???? ??????????

„1. ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????[.] ??????? „?????, ?????? ??
?????????“, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????.

2. ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
?????????, ?????????? ?? ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ??????? ??????? ?? ???????????, ? ??????? ?? ???????????, ?????????? ?
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????".

9. ?????????? 90/435 ? ?????????? ? ?????????? 2011/96/?? ?? ?????? ?? 30 ??????? 2011
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ???????
????????? ?? ??????? ?????? ?????? (?? L 345, 2011 ?, ???. 8), ????? ?????? ? ??? ?? 18
?????? 2012 ?. ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ???????????, ?????????? ratione temporis ? ?????????? 90/435.

10. ??? 4, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????????? 2011/96 ??????????:

„1. ??? ?????????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ??????????????
??????, ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????, ???:

a) ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ???????; ???

b) ??????? ??????????, ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????, ????? ? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ??????? ?? ??????? ??
????????? ? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????, ??? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
??-????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
???? 2, ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? 3.

[...]

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

? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? 5 % ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????".

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

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

11. ??? 158 bis ?? CGI ??????????, ?? ??????, ?????? ?????????? ???????????, ??????????????
?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????, ????? ?? ?????? ?? ???????,
????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??????? ??
???????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??
??????????.

12. ??????? ??? 223 sexies, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ??? ??????:

„[...] [?]????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?? ??????
????????????? ?? ? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? [...] , ???
????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ???????, ??? ??

????????? ?????? ?????????? ??? 158 bis, ???????? 1. ??? ?????? ?? ??????, ???????????
??? ? ??????????“.

13 ??????? 158 bis ? 223 sexies ?? CGI ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??????? ?????? ? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?????? ?? 1 ?????? 2005 ?.

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

14 ??? 145 ?? CGI ????? ??????:

„1. ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ? ??????? 146 ?
216, ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ??????? ? ??????????????
????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ??
????????? ??-????? ??????:

[...]

b. [...] ??????? ?????? ?? ??????? ??-????? ?? 10 % ?? ??????? ?? ??????????
?????????; [...].“.

15 ??? 146, ??????? 2 ?? CGI ?????:

„????? ?????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ???? 223 sexies ??????, ?????? ?????????? ?? ??????
? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? [...], ??????
??-????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??????“.

16 ??????? ??? 216 ?? CGI:

„????? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ???, ?????? ???? 145, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ? ???
?? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? [...]“.

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

17 Schneider Electric, Axa, Engie ? Orange (????????? ??-????? ????? „Schneider Electric
? ??.“), ?????? ? BNP Paribas ? L'Air Liquide ?????? ??? Conseil d'Etat (????????? ???,
?????) ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? 223 sexies ??
CGI, ?????????? ?? 1 ?????? 1995 ?. ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 4 J 1321 ? 4 J
1322, ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ? ?????? 4 J-1?01 ?? 21 ???
2001 ?, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? 62 ?? 30 ??? 2001 ?.

18 ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????
????????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
223 sexies ?? CGI, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 4 ?? ??????????
90/435, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????.

19 ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ? ???, ?? ?????????????? ?? ??? 223 sexies ??
CGI, ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

Schneider Electric ? ???. ? ?? L'Air Liquide, ? ??????????? ?? ??????, ?? ??????????? ??????
2000—2004 ??? ?????? ? ??????????????? ?? ????, ??????? ?? ??????????, ????? ?? ?
????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?????????, ? ????? ?????? ?????? ?? ?
????? ???????, ? ?? ??? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????? ?? ??????? ????.

20 ??????? ?? ???? ??????????? ??????????? ???????, ?? Schneider Electric ? ?. ? L'Air Liquide
?? ??????? ?? ???? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ???, BNP Paribas ?? ? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ????? ?? ?? ??
?????????? ?? ??? ??????????? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ??? ?? ??? ??????????? ?? ?
???????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? 223 sexies ?? CGI, ??? ?? ??? ?? ??? ??????????? ?
?????????? ?? ??? ?? ??? ???????????, ?? ??? ?? ??? ??????????? ?? ???, ??? ?? ?? ?? ?? ??? ??????????? ??
??????????, ?? ??? ?? ??? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ???, ?? ??? ?? ??? ??????????? ??
??????????.

21 ??????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ??????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? 90/435, ? ??????? 145 ? 216 ?? CGI
????????? ?????????? ? ??????? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ? ??? 4,
????????? 1, ????? ?? ??? ?? ??? ???????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ??????? ? ???????, ?????????? ?????? ?? 5 %,
????????????? ??? ?? ??????? ? ???????, ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ??
????????? ?? ? ???????, ???????, ?????????? ??? ?? ???????, ??????? ?? 4,
????????? 2 ?? ???????, ????????. ?????????? 95 % ?? ??? ?????? ?? ???????????.

22 ??????????? ??????????? ???????????, ?? ????. ??????, ?????? ???????
??????????????????, ? ?????? ??????? ??? 223 sexies ?? CGI ?? ??????? ??????? ??
???????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ????. ?????? ??
???? ?? ?? ??????????????? ??? ?????, ??????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ??????? 5 ? 6
? ????. 7, ??????? 1 ?? ??????? 90/435, ? ?????? ??????? ?? ??????????. ?? ??????? ??
???? ??????????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
???? ?? ??? 4, ??????? 1, ????? ?? ????? ?? ??????? 90/435.

23 ?????????? ?????? ?????????????? ? ??? 223 sexies ?? CGI ??????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? 7, ???????
2 ?? ?????????? 90/435. ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???????, ?
?????? ??????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????? ? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???
????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ???????
?????????, ?? ??????????, ?? ??? ?? ???????, ? ?? ??? ???????, ?? ? ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ??????
?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ? „????????? ??????“ ??
?????????? ?? ?????????????? ???????.

24 ????? ???? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2011 ?, Accor (C?310/09,
EU:C:2011:581), ??????????, ????, ?????? ?????? ????????????, ??? ?????? ?? ??????? ??????,
?????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ????????????, ?????????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ????????, ?? ?? ????????????, ??????? ?? ??????????? ? ??
????????? ?????? ????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??? 223 sexies ?? CGI
????????? ?????? ??????? ?? ????????, ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??
????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ? ???????????

90/435 ???.

25 ? ???? ??????? Conseil d'Etat (????????? ????) ?????? ?? ??? ????? ?????????????? ? ??
????????? ?? ??? ????? ??????? ?????????????? ??????:

„????? ??? ???? ??????? ??-?????????? ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????????? [90/435], ??????? ??
????? 4 ?? ??????????? ??????????? ??? ??????? ?? ????? 223 sexies ?? [CGI], ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????? ??????? ??????? ?? ???????????, ?????????? ??????? ??? ??????????????????? ??
????????? ??? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??
? ?????? ?????? — ?????? ?? ??????????? ??????“.

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

26 ????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ???, ??????????? ?
?????????????? ?? ??? ?? 22 ??????? 2021 ?, Schneider Electric ?. ? L'Air Liquide ??
???????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ??? ?? ??????????????? ??
???????? ?? ??? 83 ?? ?????????????? ??????????? ?? ???.

27 ? ??????? ?? ??????? ?? Schneider Electric ?. ? L'Air Liquide ???????, ???-
??????, ?? ????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ? ?? ???????, ??
?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????.

28 ??-???????, Schneider Electric ???. ???????, ?? ?? ????? ?? ?????? ??????? ?? ??
???????, ?????? ?????, ??? ???? ????? ??????? ??????? ? ?????? 47 ?? ?????????????? ??
?????????? ??????? ?????? ? ?????? ? ??????? ?????.

29 ???????, Air Liquide ???????, ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ? ??????????????? ??
?????????? ???????, ?? ??????????????? ? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? 7,
?????? 2 ?? ??????? 90/435, ????? ? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
???? ???????????.

30 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????? 252, ????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ????????, ?? ????? ?????????????????? ? ??????????????,
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????
???? ?? ??????? ??????? ??????????. ????? ?? ? ??????? ????? ?? ??? ???????????,
???? ?? ????????, ??? ?????? ?? ????? ?????????? ??????? ??????? ?? ??? (?????? ??
16 ??????? 2020 ?,, ????? ? ??./K. Chrysostomides & Co. ? ??., C?597/18 P, C?598/18 P,
C?603/18 P ? C?604/18 P, EU:C:2020:1028, ? 58 ? ?????????? ??????? ??????????).

31 ?????? ??? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 23 ?? ?????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (??????? ?? 16
??????? 2021 ?, Prokuratura Rejonowa w Mi?sku Mazowieckim ? ??., C?748/19—C?754/19,
EU:C:2021:931, ?. 30 ? ?????????? ??????? ????????).

32 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? 23 ?? ??????? ?? ???
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ??????
??? ??????? ? ???, ??? ?? ??? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ??? ?? ?????????????? (?? . ? ??? ?? ?????? ?????? ?? 16 ?????? 2021 ?,
Prokuratura Rejonowa w Mi?sku Mazowieckim ?, C?748/19—C?754/19, EU:C:2021:931, ?. 31
? ?????????? ?????? ??????).

33 ?????????? ? ??????????? ? ??? 83 ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
????? ??????, ??? ???? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??
?????? ???? ?? ???????????????, ??-????????? ??? ?????, ?? ?????? ?? ? ??????????
??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??? ??? ??
?? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? 23 ?? ??????? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ??????????.

34 ? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ??
?????????, ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?
??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ???.

35 ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ?? ???
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????.

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

36 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? 4,
????????? 1 ?? ?????????? 90/435 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????????? ???????, ?? ??
????? ??????, ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? ??????????.

?? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 1 ?? ?????????? 90/435

37 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 4, ?????????? 1 ?? ?????????? 90/435
????????? ? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ???????, ? ?????? ?
????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ??
????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????.

38 ??? ?????????? 90/435 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? 4, ?????????? 1 ?? ??? (????????? ?? 19 ???????
2019 ?, Brussels Securities, C?389/18, EU:C:2019:1132, ?. 31).

39 ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????? 21 ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ? ?????? 145 ? 216 ??
CGI ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? 4, ?????????? 1, ????
????? ?? ?????????? 90/435. ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ??? ??????????.

40 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? 4, ??????????
1, ???? ??? ?? ?????????? 90/435, ?? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??

?????????? ???????? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ??? 2017 ?,., Wereldhave Belgium ? ??., C?448/15, EU:C:2017:180, ?. 24 ? ?????????? ?????? ??????).

42 ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ?? ???????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 4, ?????????? 1,
????? ?? ?? ?????????? 90/435, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??? 4, ??????????
2 ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ???????, ??
??????????, ??????? ? ?????? ? ??????? ???????????, ??? ? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ?????? ?? ??????????? ??????, ??? ?? ???????, ?? ??????, ??? ?? ???????, ??? ?? ???????
?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ???????????, ?? ??????, ??? ?? ???????
?????????? 5 % ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ???????????.

43 ?? ?????? ??????, ?? ?????? ???????, ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? 41 ??
?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 2011/96 ?? ???????????
????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??????????? ?? ??? ?????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ??? ??
????????????????? ??, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ??????, ?????
????????? ?????????? ?????????? ? ??? 4, ???????? 3 ?? ??? ?????????? ??? ?? 5 %,
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ?????
????????? ?????????? ?????????? (?????? ?? 17 ??? 2017 ?, X, C?68/15, EU:C:2017:379, ?.
80).

44 ?????????? 90/435 ??? ?????????? ?????? ??? . ????, ????, ????, ???? ? ?????????? ?? ????
?????????? ?? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?
???? ?????? ?????? ? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????. ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????????? ????, ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 19 ?????????? 2019 ?,,
Brussels Securities, C?389/18, EU:C:2019:1132, ?. 35 ? ?????????? ?????? ??????????).

46 ????????????, ??? ??? ?????????? ?? ??? 4, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????
2011/96 ?? ??????? ? ?????????? ? ??? ?? ??? 4, ???????? 1, ????? ????? ?? ??????????
90/435, ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????? ? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ??

?????????? ?? ??????? ??????????? ? ?????????? ? ??? ?????? (?? . ? ??? ?????? ??????? ????????)
?? 2 ????? 2020 ?, ??????? ??????? (?????????), C?458/18, EU:C:2020:266, ?. 34).

47 ?????? ?? ??????????? ?? ???? ??????, ???-??????, ?? ??????????? ?? ??? 4,
?????? 1, ?????? ?? ??????? 90/435 ?? ???? ??????? ?? ??????? ??????, ?? ??
?????? ?????, ?? ??? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????
?? ??????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? (???. ??
?????? ??????? ?? 17 ??? 2017 ?, AFEP ? ?, C?365/16, EU:C:2017:378, ?. 33).

48 ?? ??????? ??, ? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ???????? 1, ????? ??
????????? 90/435 ?????? ? ?????????? ??????, ????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??
19 ??????? 2019 ?, Brussels Securities, C?389/18, EU:C:2019:1132, ?. 37 ? ??????????
?????? ??????).

49 ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
???? ?????????? ??? ??????? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
???? ??????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?? 5 %, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 2 ??
????????? 90/435, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ??? ?????????? (?. ?? ??????? ?????????? ?? 17 ??? 2017 ?, AFEP ? ??.,
C?365/16, EU:C:2017:378, ?. 32).

50 ???? ? ??????? ? ?????? 23 ?? ?????????? ???????, ?? ??? ???? ?? ??????????????
????????? ? ????, ?? ?????????? ?????? ?????? ???????, ?? ???????, ?????? ?????? ?? ??? 223
sexies ?? CGI, ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????, ?????? ????? ?????? ?? ? ??? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????.

51 ?????? ?????? ??? ? ????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ????????????, ?????????? ??
?????? ????????, ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
???????????, ? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??
????????? ????????, ?????????? ? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ? ??-?????
????????? ??? ???????????????????, ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ????????, ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ???,
????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? (??..? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 15
????????? 2011 ?, Accor, C?310/09, EU:C:2011:581, ?. 49 ? 50).

52 ?????? ? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????, ???????? ??? 223 sexies ??
CGI ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ???????????, ???????????
?? ??????????? ?? ?????? ?? ????????, ???????????, ?????? ??????? ??? 158 bis ?? CGI
?????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ??? ???????????.

53 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??????????????????,
????? ?????????? ?????? ?? 5 %, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 2 ?? ?????????? 90/435,
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

54 ????? ??????????? ?? ??? ???? ??????? ??? ?????? ?? ???????????????, ??
????? ??????? ??????????? ???????????, ???????????, ??????? ??????????? ?? ???????
??????????, ??????????? ? ??????? ??????, ????????? ?? ??????????? ??????? ???????,
?????? ?? ??????? 49 ??? ? 63 ???, ??? ????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??????? ??????? ?? 15
?????????? 2011 ?, Accor (C?310/09, EU:C:2011:581), ????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??
?????? ?? ??????? ??????? ??????????? ??? ???????????, ??????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ???????.

55 ?????????? ?? ??????, ?? ???????????, ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??? 267 ???, ?????????? ? ??????????
?????????? ? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ??????? ??? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?
?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ? ????. ???????????, ??? ???????????,
?????? ??? ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??? ????? ?? ??? ???????????, ??????????? ?
?????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ????? ?? ??? ?? ??????? ?
??????????, ??? ????? ??????????? ??? ??????????? ????? ??????????? ?? ?? ??????? ??? ??
?????????? ?? ??????????? ????? (???????? ?? 14 ??? 2020 ?, B ???. (?????????? ?
?????????? ????? ???????????), C?749/18, EU:C:2020:370, ?. 60 ? ???????????
?????? ???????).

56 ? ??????? ?? 15 ?????????? 2011 ?, Accor (C?310/09, EU:C:2011:581), ????? ??
?????????? ?? ??? ? ???????????, ?? ??????? 49 ??? ? 63 ??? ????? ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ??????????? ??
?????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ????? ??????????? ?? ???????????
??????, ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??
??????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ??????? ??
??????????, ??????? ??????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ??????? ??????? ??
?? ??????????? ? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ??
??????????, ??? ??????????? ?? ? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ? ??? ??????? ??????? ??
?????????? ???????, ??? ??????????? ?? ? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??
?????? ???????.

57 ????? ??????????? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ??????????????? ?? ???????????
?? 15 ?????????? 2011 ?, Accor (C?310/09, EU:C:2011:581), ???????, ??????? ???????????
?? ??????? ???????, ??????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ???????
??????, ??? ????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
??????????, ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ? ????, ?? ?? ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ???????.

58 ??????? ??????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????,
?????? ? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ???????, ??????? ?? ?? ????? ??????? ?? ?????? (???????? ?? 15 ?????????? 2011 ?,
Accor, C?310/09, EU:C:2011:581, ?. 71 ? ??????? ??????? ???????).

59 ????? ?? ??? ??????? ???????, ?? ??????????? ???????, ? ????? ?? ??? ?? ?? ???????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????? 49 ??? ? ??? 63 ???, ???
????? ? ???????, ?????? ??????????? ?? Schneider Electric ? ?. ? ??????????? ???????????
???? ??, ?? ??????????? ??????? ??????? ??????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ??

????????? ?????? ? ??????????, ?? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????,
????? ?? ??????????? ? ???????? 90/435.

60 ??-??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??-
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ? ? ?????????? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?, ? ? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?
????????? (?????? ?? 4 ??????? 2018 ?, ??????/?????? (?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?
?????????), C?416/17, EU:C:2018:811, ?. 58).

61 ?????? ??? ?? ? ????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??? 4, ??????? 1, ?????? ??? ?? ??????????
90/435, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ??????
?? 19 ??????? 2019 ?, Brussels Securities, C?389/18, EU:C:2019:1132, ?. 34 ? ??????????
?????? ???????).

62 ??-??????, ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???????????, ??????? ?? ??????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ???????,
????????? ?? ??????????? ??????? ???????.

63 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
(?????? ?? 12 ??????? 2009 ?, Cobelfret, C?138/07, EU:C:2009:82, ?. 48 ? 50).

64 ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ??? ??
?? ?????? ??????? ?????????? ??????, ??? ?? ? ? ?????, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ? ??????, ??-????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??????,
????????? ?? ??????, ? ??-????? ?? ??????? ??????.

65 ?????????? ?? 4, ??????? 1, ?????? ??? ?? ?????????? 90/435 ?????? ?? ??
?????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??????????, ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? 5 %, ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 2 ?? ??????????.

?? ?????????? ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ?????????? 90/435

66 ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???????,
????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????????????
?? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ?????????????? ??????, ?????? ? ??????? ?? ??? 7, ?????????? 2 ?? ?????????? 90/435.

67 ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ???-????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????

?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??????? 90/435 ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??? ???????????
?? ? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????, ??? ?????????? ???? 5,
?????? 1 ? ? 6 ?? ??? ??????????. ???????, ?? ??????? ?? ??? 7, ??????? 1 ??
????????? ???????, ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ??? ???????, ??? 7,
????????? 2 ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ???????, ? ??????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?? ???????.

68 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ??????? 90/435 ??????, ?? ?????????? ?? ??? 7 ?? ??? ??????????,
????? ?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ???????????, ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????? ?????? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??
(*advance corporation tax*) ? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ??? 7 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ????? ?? ???
????????? ???????, ??? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??-?????? ??
????????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? 90/435
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??-
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

69 ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ??? ??????, ?? ???????????, ?????? ???????
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ??
?? ??????? ?? ??????? ????????. ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (?????? ?? 1 ??????? 2009 ., Gaz de
France — Berliner Investissement, C?247/08, EU:C:2009:600, ?_. 39).

70 ?? ?????? ??????, ?????????? ?, ?? ??????? „??????“ ?? ? ?????????? ? ??? 7,
????????? 2 ?? ??????? 90/435, ?????? ?? ??? 7, ??????? 1 ?? ??? ?????? ??????? ??
??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? „?????, ?????? ?? ??????? ??
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 7 ?? ???????
90/435 ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?? ???????.

71 ??-??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 7, ??????? 2 ??
????????? 90/435, ?? ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? 7, ??????? 1 ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????????. ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??
????????? ??? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??
2 ?? ??????? ?? ??? 7 ??????? ?? ??????? 1 ?? ??????? ?? ???.

72 ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????????, ?? ??? ??? ???????????

?????????? ?? ??????????? ???? 5, ??????? 1 ?? ??????? 90/435 ??? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????? ??? ???????, ???
7, ??????? 2 ?? ??? ????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? (?????? ?? 24 ?? 2010
?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 45).

73 ?????????? ?????? ????, ?? ????, ? ?????????? ?????? ?? 24 ?? 2010 ?, P.
Ferrero e C. ? General Beverage Europe (C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364), ????,
??????, ?? ????, ? ?????????? ?????? ?? 25 ??????? 2003 ?, Océ van der Grinten
(C?58/01, EU:C:2003:495), ?? ????, ? ?????? ?????? ???????, ?? ???????, ??
?????????? ?? ??? 5, ??????? 1 ?? ??????? 90/435, ?? ???, ??????? ?? ??? ??
??????, ?? ???, ? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??? ??????? ??
??????, ?? ???, ?????? ?????? ???????, ?????? ?????? ??????????????? ?? ???,
??????, ?? ???????????, ? ??-????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??? ??
?????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??? 4 ?? ?????????? ??????????.

74 ???????????, ?? ?? ?? ??????? ???, ??????????? ???????, ???????, ?????
?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???????, ??????????? ?? ???????????
?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ?? ??????????? ??
??????, ???????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ??
??????????, ???????, ??????? ?? „??????????, ??????? ?? ?? ??
??????????, ??????? ?? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
??????, ??????? ?? ???????, ???????, ? ??????? ?? ???????????, ?? ???????,
??????, ??????? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ???????, ??
??????, ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??????? 90/435,
??????, ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ???.

75 ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???????, ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ???????
90/435 ??????? ?? ??????? ?? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ?? ??? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??? ??
?????? (??, ? ???, ??????? ?? 25 ??????? 2003 ?, Océ van der Grinten,
C?58/01, EU:C:2003:495, ?. 102) ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
???? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??, ? ???, ??????? ??
?? 3 ??? 2008 ?, Banque Fédérative du Crédit Mutuel, C?27/07, EU:C:2008:195, ?. 49).

76 ??????? ??? ?? ??? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ??????? ? ??????? ??
?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??????? 90/435 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ??
?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??, ? ???, ??????? ?? 24 ?? 2010 ?, P. Ferrero e
C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 46).

77 ??-?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??
??????, ? ???, ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ??
?????? ?? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ??????? ?? ???????, ??????? ??
?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (??, ? ???, ??????? ?? 25
?????? 2003 ?, Océ van der Grinten, C?58/01, EU:C:2003:495, ?. 87 ? 88).

78 ? ??????? ??????? ??????? ???????, ?? ???, ??????? ?? ?? ?? 223 sexies ??
CGI, ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ? ??????? ?? ??????? ??

?????? ??????, ?????? ??? ??????? ?? ? ???????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ????, ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ? ????, ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
?? ????????, ?? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? „????????? ?????? ??????“ ??
????????? ?? ?????????????? ??????.

79 ????????, ???? ??? ?? ??? 158 bis ?? CGI, ????????, ????, ???? ? ????????
????????? ?? ?????? ?????? ????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????????
??????, ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ?????? ??? ?????????? ?? ????????
????????? ??????????. ?? ?????? ?? ????, ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ????????
???????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (?????? ?? 15
????????? 2011 ?, Accor, C?310/09, EU:C:2011:581, ?. 42).

80 ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ????????????, ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????, ?? ?????? ?????????? ????????????, ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ????????
????????????? ?? ?????? ?? ????????????, ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ???????????,
????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????
?? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 15 ?????????? 2011 ?, Accor,
C?310/09, EU:C:2011:581, ?. 49).

81 ??? ??? ?? ??? ?? ????, ?? ????????????, ?? ?????????? ? ??? 223 sexies ?? CGI ??????? ??
?????? ? ???? ?????? ? ????????, ?????? ?? ????????????, ?? ?????? ?? ????????????,
????????? ?? ?????????? — ?????? ???, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ????????
?? ?????????? ????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ????????, ?????????? ??? ?? ???????.

82 ??? ???, ???? ??? ?? ??? ?????????? ?? ???? ?? ????????????, ?????????????? ?? ???????
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????, ?????? ?? ????????????, ?? ????????????,
????? ?? ??????, ???? ?? ?????????? ? ??? 53 ?? ?????????? ????????, ?? ????????????
?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????, ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ????????, ??????????
?? ?????????? ?????? ????????, ???????.

83 ????, ??? ???, ???? ?? ?????????? ? ??? 76 ?? ?????????? ???????, ????????,
? ???? ?? ?????????? ????????????, ?? ????????????, ????????????, ????????????, ??
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????????????, ??
????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??? 7, ??????? 2 ?? ??????? 90/435, ?? ??? ??-??????
????????? ? ??????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ????????, ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????, ???????.

84 ????, ???? ?? ?????????? ? ??? 44 ? 45 ?? ?????????? ???????, ??????????
90/435 ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ????????, ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????, ??
????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ? ???? ?? ??? — ?? ?? ??????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ????????.
?????.

85 ?????????????? ??????????, ????? ???? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ???
?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? 90/435. ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? 75 ??
????????? ??????, ??? 7, ??????? 2 ?? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

86 ??????, ???, ??? ? ? ?????????? ? ???? 54 ? 57 ?? ?????????? ????????,
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ???? ?????????????? ?????? — ???? ????
?? ?????????? ?????????? ?? ???? ? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ,
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? , ?????????? ?? ???? ?????? , ? ???,
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? , ?????????? ? ?????? ?????? ?????? , ?????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ??????????????
— ???? ???? ?? ???? ?????? ?????? 49 ???? ? ???? 63 ???? . ?????????? ?????????? ,
????????? ?? ???? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? 57 ?? ???? ??????
??????, ??? ?????????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?????? , ?????????? ??
????????? ??????.

87 ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????? ? ?????? ???????
??????, ??????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??????? ??????? ???????, ??
???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? 90/435, ??? ?????? ?????????? ??
???? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ??? ?????? ?? 49 ??? ???? 63 ???.

88 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ????????, ?? ??? 4, ??????? 1 ?? ???????? 90/435 ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????, ??
?? ??????? ?????????? ?????? ??????, ????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????
???? ??????? ?? ? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??????????
?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ????? ?????????? ?????? ?? 5 %, ?????????? ?? ??? 4,
????????? 2 ?? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??? 7,
????????? 2 ?? ?????????? ??????????.

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

89 ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

???? 4, ??????? 1 ?? ??????? 90/435/??? ?? ?????? ?? 23 ??? 1990 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??????
????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??????
?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????,
????????? ??????. ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

? ?????????????? ????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ????
?????????? ???? ?? 5 %, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 2 ?? ??????????.
????????? ????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 7, ?????????? 2 ?? ??????????
?????????.

???????

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