

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

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

?? ???? C?556/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ? Conseil
d'État (????????, ??????) ? ?? ? 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 ?.,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8 ?????????? ?????? 7 ?? ?????? ?????????????:

„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’État (????????? ??????,
?????????) ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? 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, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????, ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??

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

„???? ? ? ? ? ?????? ?-????????? ??? 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
? ?????????????? ?????????? ?????????).

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

41 ?? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ????? 4, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? 90/435 ?? ?????????? ? ??????????? ? ?????? ?? ????? 4, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2011/96, ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ????? ????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ????????? „?? ??????????? ?? ????????? ??????????“, ????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ???????????, ??? ?? ?????????? ??????????????????? (????????? ?? 17 ??? 2017 ?., X, C?68/15, EU:C:2017:379, ? 79).

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

45 ?? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????????, ?????????????? 90/435 ?????????????? ?? ?? ?????????? — ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????????? 1, ?????? ?????? — ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???????, ? ?????? ?????? — ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2019 ?., Brussels Securities, C?389/18, EU:C:2019:1132, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

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

72. 5, 1 90/435 7, 24 2010 ?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 45).

73. 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 2010 ?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 45).

74. 7, 2 90/435, 24 2010 ?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 45).

75. 7, 2 90/435, 24 2010 ?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ?. 45).

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

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

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

?????????

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