

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

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

??? 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. Arabadjiev, ?????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????, 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, avocats,
- ? L'Air Liquide, société anonyme pour l'étude et l'exploitation des procédés Georges Claude, ?????????????? ??? ??? A. Madec ??? G. Blanluet, avocats,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? E. Toutain ????? ??? ??? ??? E. de Moustier ??? A.?L. Desjonquères,
- ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? A. Armenia ??? V. Uher,????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 2021,
?????? ??? ????????

???????

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

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 (????????????, ??????) ??? ??? Ministre de l'Économie, des Finances et de la Relance (????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? 223 sexies ??? code 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. ? ??? “????????????? ??? ?????”, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? (précompte) ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????????? ? ??????????, ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

2. ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?????????..»

9 ? ?????? 90/435 ?????????? ?? ??? ?????? 2011/96/?? ??? ?????????? ??? 30??

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

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

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

?) ??? ?? ?????????? ?? ?????? ????

?) ??? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????? ???,
?? ??? ??????, ? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? 2 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 3, ???
??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???.

[...]

3. ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????.
??, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??? ???' ??????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 5 % ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

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

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

11 ?? ????? 158 bis ?? CGI ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? Trésor (????????? ??????). ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

«[...] ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? [...] , ? ?? ???
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? 158 bis ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???.
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

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

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

[...]

b. [...] ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 10 % ???
?????????? ?? ???? ??????? ?????????? [...]».

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

«????? ????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? 223
sexies ?????? ??????? ??????, ?????? ??????????, ????? ??????????, ????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? [...] , ?? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????, ???' ??????? ????, ???»

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

«?? ?????? ??????? ?? ???????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????
??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 145, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??????????? ??? ? ?????? ? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?????? ??? [...]»

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

19 ??? ???. ???. ????????. ??????????????. ??????????????. ??????????????. ??? ???. ??????????????. ??? ???. ??????????????

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), ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??
????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ??????, ??????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ??? 22 sexies ??? CGI ??? ?????? ???, ? ??????? ??? ?? ???

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

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

«[?]????????? ?? ?????????? ??? ?????? 4 ??? ?????? [90/435], ?????????? ???,
?????, ??? ?????????? 2 ??? ?????? 7 ????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 223 sexies
??? [CGI], ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???;»

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

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

27 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????????, ???????, ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????,
???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????.

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

29 ???, ? L'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 ??? ???????, ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????. ??????? ??? 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 ??? ??? ?????????????? ??????????).

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, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 5 % ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 3, ??? ?????? 2011/96, ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (?????? ??? 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, GVC
Services (Bulgaria), 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 ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ???, ?????????? ??? ?????? 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, ?????????? ???
? ??? «????????? ??? ??????» ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? (précompte) ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? , ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??

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

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

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

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

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

86 ???, ???, ??? ?????????? ??? ?? ?????? 55 ?? 58 ?? ?????? ?????????? ??????????, ??
????????? ??????, ???, ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 49 ?? 63 ????. ????
?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
57 ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?? ??????.

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

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

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

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

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

? ? ??? 4, ?????????? 1, ??? ?????? 90/435/?? ? ? ? ??????????, ??? 23? ?
1990, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ??? ?? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????
?????, ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ??????
????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ??? ?? 5 % ??? ?????????? ??? ?? 4, ?????????? 2, ??? ??????. ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?? 7, ?????????? 2, ??? ?????? 90/435.

(?????????)

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