

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. Arabadjiev, ?????????? ??? ??????? ??????????, ?????????????????? ???
????????????? ??????????, 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. ? ???? "????????????? ???? ????", ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ???????, ???
?????????????????? ??? ??????????????? (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 ?????? ?? ?????:

«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 ??? ?????????????????? ??? *Bulletin officiel des impôts* n° 62
(????????? ??????? ?????????????? ??????. 62) ??? 30?? ?????????? 2001.

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

19 ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ????????

223 sexes ??? CGI, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????????????? ??????,
???????????????? ????? Schneider Electric ?.?? .??? ??? L'Air Liquide ??? ?? ????????????? ???, ???
????????????, 2000 ??? 2004, ????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ????? ??????
???????????? ?????????????? ?? ??????? ????? ?????????????????????? ??? ???????, ?? ????? ?????? ????? ?
?? ?????? ??????, ??? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ????????????????? ??????
????????????????????? ??? ??????? ?????.

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

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

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

23 ?????????????, ??? ??????? ??? ? ?????????????????????? ??? ??????? 223 sexes ??? CGI ??????
????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? 7,
????????????????? 2, ??? ?????????? 90/435. ??????????????????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ??? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ???,
????? ??? ??????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????.

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

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

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

«[?]????????????? ?? ?????????? ?????????? 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 ????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 23 ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ???
????????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ???

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

33
83
23

34

35

???

36

???

37

38

39

?? ????? 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,

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

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.**

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

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