

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

5 ???? 2015 ??????(*)

„????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? — ??????? ??????? — ??? — ??????????
?? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????“

?? ???? C?479/13

? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????????, ?????????? ?? ??????????
???? 258 ???? ?? 6 ?????????? 2013 ?.,

????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? C. Soulay ? F. Dintilhac, ? ??????????? ??
????????????????, ?? ??????? ?????? ? ????????????,

????,

?????

????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? D. Colas ? J.?S. Pilczer, ? ??????????? ??
????????????????,

????????,

????????????? ??:

????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? M. Jacobs ? J.?C. Halleux, ? ??????????? ??
????????????????,

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

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

????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????? ?? ???????, K. Jürimäe, J. Malenovský, M. Safjan ?
A. Prechal (??????????), ?????,

?????????? ??????: P. Mengozzi,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

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

????????

1 ? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ??????? ???? ?? ???? ?? ??????????, ?? ????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (????????? ??-?????????
„????“) ?? ??????????? ?? ?????????? (??? ?????????????) ?????, ?????????? ?????????? ?? ?

????????? ?????????????? ?? ?? ????????? 96 ? 98 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
????????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L
347, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7),
????????? ? ?????????? 2010/88/?? ?? ?????? ?? 7 ?????????? 2010 ?. (?? L 326, ??? 1)
(????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“) ??? ?????? ? ?????????????? II ? III ??? ???
????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112 (?? L 77, ??? 1).

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

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

2 ??? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????:

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

3 ?????????? ??? 24, ?????????? 1 ?? ??????????????????:

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

4 ??? 96 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????:

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

5 ??? 98, ?????????????? 1 ? 2 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????:

„1. ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????“.

2. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
?????????????, ?????????????? ? ?????????????? III.

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

6 ? ????? 3 ?? ?????????????? II ??? ?????????????? ?? ??, ?????????? „[?]????????? ?????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ????? 58 ? ? ????? 59, ?????? ?????????,
????? ?)“ (???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?????), ?? ??????????:

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

7 ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ? ????? 6 ?? ?????????????? III,
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ??????, ?????????? ? ????? 98 ?? ??????????????, ?? ??????????:

„????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? (????????????? ??????,
????????? ? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ??
????????????, ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????,
????????????????? ? ?????? ?????????), ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“.

8 ????????? 2009/47/?? ?? ?????? ?? 5 ??? 2009 ?????? (?? L 116, ??? 18) ?????? ????????? 2006/112. ????????????? 4 ?? ????????? 2009/47 ?????:

„???????? 2006/112/?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? III ??? ??????????????“.

9 ?? 1 ??? 2009 ?. — ??????, ?? ?????? ?????? ? ???? ????????? 2009/47, ????? 6 ?? ????????????? III ??? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????:

„????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????), ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????“.

10 ???? 7, ????????? 1 ? 2 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ?????????? ?????????:

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

2. ????????? 1 ?????????, ??-????????????, ?????????? ??????:

[...]

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

11 ????????????? I ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????????????? „???? 7 ?? ?????????????? ?????????????“, ?????????????? ?????????? ? ?????? 3:

„???? 3 ?? ?????????????? II ??? ??????????????[?? ?? ???]:

[...]

?) ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????;

[...]“.

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

12 ???? 278?0 bis ?? code général des impôts (??? ?????????? ??????, ?????????? ??-????????? „CGI“) ? ?????????????? ??, ?????? ? ? ???? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ?? 25 ?????????? 2012 ?. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????:

„[???] ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 5,5 % ??:

A. – ????????? ?? ???????, ????, ????????????????? ???????????, ?????????, ?????????, ?
???????????? ?? ??????????? ???????, ?? ?????????? ????????????????????? ??? ????? ?????????,
???????????? ?? ??????? ???:

[...]

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

[...]“.

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

13 ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??? ??
?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????? ? ?????????????? ??? 1 ?????? 2012 ?, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???. ??????
????? ?? 4 ??? 2012 ?. ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?????. ??? ??????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 3 ?????? 2012 ?.

14 ?? 25 ????????? 2012 ?. ?????????? ?????? ??????????? ??????????, ? ?????? ???????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?
???? ? ????? ?? ??? ?????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??????????
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 23 ?????? 2012 ?.

15 ??? ??? ?? ? ????????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ?????????? ??????????,
???????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ???.

16 ? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? 6 ????????? 2014 ?. ????????? ?????? ?
?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

?? ????

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

17 ?????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??
?? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????
(„streaming“) ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????, ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????? ??????
????????? (????????? ??-???????? „????????? ?? ?????????????? ??????“).

18 ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????, ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ? ????? 278?0
bis ?? CGI, ? ??-????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ?.???. „?????????????“ ?????, ?.?. ?????, ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ???????,
????????????????? ?? ??? ??????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ??????.

19 ? ??? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????, ?????????????????????, ?? ??? 278?0 bis ?? CGI ?? ??????? ?????????????
?? ?????????????????? ?????, ??? ?? ??? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??-????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????

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

20 ????? ??, ????? ??? 278?0 bis ?? CGI ?? ?????????? ?????????? „?????????“,
????????????? ??????? ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??????
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????

21 ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??-?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????
?????

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

22 ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????? 96 ? 98 ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? II ? III ?? ?? ? ? ??????????? ?? ?????????????? ? 282/2011.

23 ??? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ??? 98, ?????????? 2, ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? III ?? ??? ??????????. ??????????? ?? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???. ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 98,
????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??.

24 ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???. ?????? ??? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????? 6 ??
????????????? III ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??.

25 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 96 ?? ?????????????? ?? ??
????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?? ??, ?
?????? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 98, ?????????? 1 ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??????
?? ???. ?????????? ?????????? 2, ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?
????????????? III ?? ?????????????? ?? ?? (????????? K, C?219/13, EU:C:2014:2207, ? 21 ? 22).

26 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????? III ??
????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????? ? (??, ??-?????????? ??????? NCC Construction
Danmark, C?174/08, EU:C:2009:669, ? 23 ? ?????????????? ??????? ??????????).

27 ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ??, ? ?????? 6 ?? ?????????????? III ?? ?????????? ??????? „????????????? [...]“
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????“. ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????. ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????

44 ???? ???? ???? ???? ? ?????????, ?? ????????? ?? ????????? ????? ? ? ????? ?
 ?????? ?? ????? ???? ????????? ????????? ?? ?????, ????????? ? ????????? III ??
 ??????????? ?? ??, ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ?? ? ? ?????? ????????? ? ? ?
 ????????????? ? ???? 98. ????????? 2 ?? ????????????? ?? ???.

* ???? ?? ??????????????: ???????