

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 17?? ????? 2017 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ????????? ??? ??? ??????????
??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? – ??????? 2011/96/? – ?????????
??? ????????? ?????????????? – ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? 3 %»

???? ????????? C?365/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Conseil d'État (????????????? ??? ??????????????, ???????) ?? ?????????? ??? 27??
????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 4 ?????????? 2016, ??? ?????????? ???
??????

Association française des entreprises privées (AFEP),

Axa SA,

Compagnie générale des établissements MichelinSCA,

Danone SA,

ENGIE SA, ????? GDF Suez,

Eutelsat Communications SA,

LVMH Moët Hennessy-Louis Vuitton SE,

Orange SA,

Sanofi SA,

Suez Environnement Company SA,

Technip SA,

Total SA,

Vivendi SA,

Eurazeo SA,

Safran SA,

Scor SE,

Unibail-Rodamco SE,

Zodiac Aerospace SA

????

Ministre des Finances et des Comptes publics,

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

????????????? ??? ????? R. Silva de Lapuerta, ????????? ??????????, E. Regan, J.?C. Bonichot, A. Arabadjiev ??? C. G. Fernlund (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

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

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

– ?? Association française des entreprises privées (AFEP), Axa SA, Compagnie générale des établissements Michelin SCA, Danone SA, ENGIE SA, Eutelsat Communications SA, LVMH Moët Hennessy-Louis Vuitton SE, Orange SA, Sanofi SA, Suez Environnement Company SA, Technip SA, Total SA, Vivendi SA, Eurazeo SA, Safran SA, Scor SE, Unibail-Rodamco SE ??? Zodiac Aerospace SA, ?????????????????????? ??? ????? G. Blanluet, N. de Boynes ??? S. Austry, avocats,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. Colas ??? ??? S. Ghiandoni,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? C. Pochet ??? M. Jacobs,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? N. Gossement ??? ??? W. Roels,

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

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

?????????

1 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 4, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ??? ????????? 5 ??? ?????????? 2011/96/? ???? ??????????????, ??? 30?? ?????????????? 2011, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? (?? 2011, L 345, ?. 8), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2014/86/? ???? ??????????????, ??? 8?? ?????????? 2014 (?? 2014, L 219, ?. 40) (??? ?????: ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????).

2 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????, ??? Association française des entreprises privées (AFEP) ?????? ??? 17 ?????????? (??? ?????: AFEP ?.) ???, ??????????, ??? ministre des Finances et des Comptes publics (????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??????) ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??' ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???.

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

???, ??? ???? ?????????? ???, ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ???????????
????????? ?? ????? ???' ?????????, ?? ????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 5 % ??
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????»

6 ?? ????? 5 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?????;

«?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????.»

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

7 ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??' ?????????? ?? 5 %, ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???. ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? 95 %.

8 ?? ????? 235 ter ZCA ??? code général des impôts (????????? ?????????????????? ??????, ???
?????: ??) ?????? ?? ?????:

«I. ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? II ??? ?????? L. 214¹ ??? code monétaire et financier [????????????????????????? ??
????????????????? ??????] ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????
??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? I ???
????????????? (??) 651/2014 ?? ??????????, ?? 17?? ????????? 2014, ?? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??' ?????????? ??
?????? 107 ?? 108 ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 109 ?? 117 ?? ??????????
????????.

? ?????????? ?????????? ?? ?? 3 % ?? ?????????????????? ??????? [...]

[...]».

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

9 ?? AFEP 2.?? ?????????? ?????????? ?? Conseil d'État (????????????? ?? ?????????????????,
??????) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??
????????????? 70 ?? ?????????????? BOI?IS?AUT?30?20160302 (*Bulletin officiel des finances
publiques-impôts* ?? 2?? ????????? 2016), ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? (?? ??????: ?????????????????????? ?????????) ??
????????????????? ?? ?? ?????? 235 ter ZCA ??? ??.

10 ???? ?????????? ?? ?????????????, ?? AFEP 2.?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????????? ?? ??????? 61¹ ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????, ??
? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?????????????????, ?????? ?? ?????? 5 ?? ?? ??

11 ? ministre des Finances et des Comptes publics (????????? ??????????? ???? ?????????? ???????????) ??????????? ???? ?? ?????? ??????????? ???? ??????????? ?? AFEP ?..?. ?????? ??????????.

13 ?????????, ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????
 ????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ????????? ? ????????? ?? ?????????????? ??? ??
 ????????? ?? ?????????????, ????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ??? ?? ????????? ??
 ?? ??????.

15 ????????, ?? ?????? ??????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?
 ?????????????????? ????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ???
 ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?
 ??????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???
 ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???
 ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ???????
 ??????, ?? ??? ?????????? ??? 26?? ?????????? 2008, Burda (C?284/06, EU:C:2008:365), ??
 ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????. ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? 4??
 ?????????????? 2001, ??????????? ?????????????? (C?294/99, EU:C:2001:505), ?????????, ????? ?? ?????????
 ???????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????
 ?????????????????????? ??? ?? ??????? 4, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ??????????, ??????? ??
 ??????????? ?? «?????????????????? ?????? ??????», ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ????????? ??
 ?????????????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ????????? 5 ??? ?????????? ???????.

«1) ?????????? ?? ????? 4 ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ??????????
 ??? ????? ? ??????????? 1, ????????? ??, ?? ????, ??? ? ??????????????? ??? ?? ????? 235
 ter ZCA ??? ??, ? ?????? ?????????????? ??' ????????? ??? ????????? ?????? ??? ??????
 ??????????? ????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ????? ?????????? ???????????
 ??? ?????????????? ?????;

????????????? ?? ?? ????? 235 ter ZCA ??? ?? ?? ?????????? ?? “????????????? ????? ?????”,
??? ??? ?????, ??????? ?? ?????? 5 ??? ???????, ??????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??????»

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

17 ?? ??????? ?? 31?? ??????? 2017, ? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????????, ???' ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ????????????? J. Kokott ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? X (C?68/15,
EU:C:2016:886).

18 ??????, ?? ????? 83 ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ??????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
?????????????? ??????? ? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????,
?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ??
?? ??????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ???????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ??????????

19 ?? ???????????, ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?????? ???????????, ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????????????

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

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

20 ?? ?? ?????? ??????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ????? 4, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????, ?????????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
?? ?? ?? ?? ??????????

21 ?? ?? ?????????????? ????? 3 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????
?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????
?????????

22 ??????, ?? ????? 4, ????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ???
?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????? 7 ?? 9 ?? ??????? ?????, ? ?? ??
????????? ?????????????????? ??, ??? ? ?????????? ??????? ? ? ?????? ??????????????? ??, ???????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????? ??????????????
?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??
????? ??????????? ? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??, ??? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????

31 ?? ?????????? ???????????, ?? ??? ???????? 79 ??? 80 ??? ?????????? X, ??????, ???
? ???????? ????, ???????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????? ? ?????? ?????????????? ??? «???
????????????? ?? ?????? ????»», ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????
? ?? ???????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????????? ????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ??????

37 ????????? ???? ? ??????? ?????????? ????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??????
 ??? ?????????? ????????????????? ???? ??????? ??????? ??? ??????? ??????????????, ?' ???
 ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
 ????? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ????? 4, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? 2011/96/?? ?? ???????????, ???
30?? ????????? 2011, ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ??????
??? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ???
????????????????? ?? ?? ??????? 2014/86/?? ?? ???????????, ??? 8?? ??????? 2014,
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ????????? ?????? ?????, ?? ?????
?????????? ?? ?????????? ?????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
??????????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ??.

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

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