

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

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

5 ??? 2020 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? — ?????????? 2006/112/?? — ??? 132, ??????? 1, ?????? ?) — ??????
?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? — ??????, ?????????????? ?? ?????? — ??????, ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????“

?? ??? C?48/19

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ?, ???????) ? ??? ?? 18 ?????????? 2018 ?,
????????? ? ??? ?? 25 ?????? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???

X-GmbH

?????

Finanzamt Z,

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

?????? ?? ?: M. Safjan, ?????????? ?? ???????, L. Bay Larsen (?????????) ? N. Jääskinen,
?????,

????????? ??????: E. ??????,

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

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

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

– ?? X-GmbH, ?? G. Burwitz, Rechtsanwalt,

– ?? ??????????? ????????????, ?? S. Eisenberg, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ????????????, ?? L. Lozano Palacios ? L. Mantl, ? ?????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????

?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ??
?? ?????? ????. ?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? X-GmbH ? Finanzamt Z (??????
?????? Z, ???????) ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?????? ?????? ?????????? (??) ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
??? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? X ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ????.

?????? ????

????????? 2006/112

3 ??? 132, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??? ??????? ????:
„????????? ?????? ?????????????? ??????? ????:

[...]

?) ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ??? ???????, ??????????
?? ?????????????? ??, ??? ?? ??????? ??, ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??, ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????;

?) ?? ?????????? ?? ??????? ??, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??
????????????? ??, ???????, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??;

[...]“.

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

4 ??? 4 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 21 ??????? 2005
?. (BGBl. 2005 I, ???, 386), ??????? ?? 19 ??????? 2008 ?. (BGBl. 2008 I, ???,
2794), ????:

„????????? ?????? ?? ??? 1, ??????? 1, ??? 1 ?? ?????????? ?? ????:

[...]

14. a) ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????, ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? [...].

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

5 X ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ??????? 2014 ?. ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??

6 ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ???????????, ??-
????????? ????. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? .,?????? ??????????“ . ??????
????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??-?????????????
?????????????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????.

7 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? X ?? ?????? ????, ?? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?? ? ??????
????????????? ????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????, ? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????????? ?? ??????????, ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????.

8 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ??
????????? ??????, ???? ??-????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????.

9 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??, ???? ?????? ?? ?????????? ? ???? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ??????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? X ? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? 12 ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??.

10 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????,
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
??.

11 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? X ????
?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????? Z
????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

12 ?????? ?? X ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????? ???, ??????).

13 ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????? 1, ?????? ?) ??
????????? 2006/112 ? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??.

14 ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

15 ????? ????? ??????? Bundesfinanzhof (???????????) ?????:
????????????? ? ?? ??????? ? ? ?????? ??????? ?????????? ????????:

„1) ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ????? ?? ???????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????????
????? ?? ? ???????, ?????????? ? ??????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????
[2006/112]?

2) ??? ??????????????? ??? ??????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??
?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ? ?????????? ? ?????? ?? . „?????????
?? ?????????? ?????? ?? ??????“ , ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? . „????????? ??????????“ (????????? ?????????, ?????????? ??????) ? ?? ? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“.

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

?? ?????? ???

16 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
 ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??
 ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? 2006/112.

17 ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ???????????, ??? ?????????? ?? ???
??????, ? ??????, ?? ??? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ??????,
?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?????? (?????? ?? 27 ?? 2019 ?, Belgisch Syndicaat
van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ? 19 ? ?????????? ??????? ???????).

18 ???? ???? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????, ?????? ??
?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

19 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ????????
? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? ??????????
????????? „????????????? ?? ?????????? ?????“, ??? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????
? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

20 ?? ??????????? ?? ????, ?? ?????, ?? ????, ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?. ? ????, ?????? ?????? ?????? ?? 18 ?????????? 2019 ?, Peters, C?700/17, EU:C:2019:753, ?. 21 ? ?????????? ?????? ??????).

21 ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 132, ??????? 1,

????? ?) ?? ??????????? ?????? ??????, ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ????? ???????????,
?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ??????? ?
?? ? ??????? ?? ????????????????.

22 ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??
?? ??????, ??? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ??, ??? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????????? (?????? ?? 18 ??????? 2019 ?, Peters,
C?700/17, EU:C:2019:753, ?. 29 ? ?????????? ??????? ???????).

23 ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?? ????????
????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ????????
2006/112, ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ???????????????.

24 ??? ?????? ??? ? ? ??????????? ? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????)
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? -????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 13 ??? 2014 ?, Klinikum Dortmund,
C?366/12, EU:C:2014:143, ?. 28 ? ?????????? ??????? ???????).

25 ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????????????
?????????? ?? ??? ??????, ????? ??????? ?? ?????? „????????????? ?? ???????????
????“, ? ??? ??????, ????? ??????? ?? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ??????
?? 20 ?????? 2003 ?, Unterpertinger, C?212/01, EU:C:2003:625, ?. 38, ?? 20 ?????? 2003 ?,
D'Ambrumenil ? Dispute Resolution Services, C?307/01, EU:C:2003:627, ?. 56 ? ?? 21 ??? 2013
?, PFC Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198, ?. 31 ? 32).

26 ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????????
? ??????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????? „?????????????
?? ?????????? ?????“ ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ??????? 2006/112.

27 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????? ??,
?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 20 ?????? 2003 ?, Unterpertinger,
C?212/01, EU:C:2003:625, ?. 40 ? 42, ?????? ?? 27 ????? 2006 ?, Solleveld ? Van den Hout-
van Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04, EU:C:2006:257, ?. 24 ? ?????????? ??????? ???????).

28 ? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ???????
„????????????? ?? ?????????? ?????? ?????“ ?????? ??????? ? ?? ???????????????, ??????? ?,
????????? ? ???????, ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????
(?????? ?? 14 ??????? 2000 ?, D., C?384/98, EU:C:2000:444, ?. 18 ? ?? 18 ???????
2019 ?, Peters, C?700/17, EU:C:2019:753, ?. 20 ? ?????????? ??????? ???????).

29 ?? ????? ???? ?? ?????? ???????????, ?? ??????????????? ??? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????? (?????? ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health
Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?. 40 ? ??????????? ??????? ????????, ?????? ?? ?? 21
???? 2013 ?, PFC Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198, ?. 26). ?????? ?????????????? ??????
????????????? ? ??? ???????, ??????????? ?????????? ? ???????????????, ?? ??????????
??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ??
????????? 2006/112 (?????? ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health Technologies, C?86/09,
EU:C:2010:334, ?. 41 ? 42 ? ??????????? ???????, ?????? ?? ?? 21 ??? 2013 ?, PFC
Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198, ?. 27).

30 ? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????? ??
????????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ???????????.

31 ? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?? ?????????? „????????????? ?? ?????????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 132,
?????? 1, ??????) ?? ???????????.

32 ?? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ??
??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ??
????????? ? ??????? ?? ??? ??????.

33 ??? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ???????????
?????, ?? ??? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
???? 132, ??????? 1, ??????) ?? ???????????.

34 ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???
132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ???
????????? ???????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ???????????
????????? ?????? ?? ??????.

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

35 ? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??
? ??????? ?? ?????????? ? ??? 267 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
??????, ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????, ? ?????? ? ?????? ??????, ? ?? ?????? ?? ??? ????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? (?????? ?? 25 ???
2018 ?, Dyson, C?632/16, EU:C:2018:599, ?. 47 ? ?????????? ??????? ???????).

36 ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??

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

37 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????????
??????????????, ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112.

38 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????? ??????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? „???
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?????“.

39 ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132,
?????? 1, ??????) ?? ??????????, ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
„????????? ?? ?????????????? ?? ??????“, ? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????,,
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? (?????? ?? 27 ????? 2006 ?,
Solleveld ? Van den Hout-van Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04, EU:C:2006:257, ?. 28 ? ?? 27
??? 2019 ?, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 23).

40 ??? ??? ??????????, ??-????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ??????????????, ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??,
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? -
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? (?. ? ??? ?????? ?? 27 ????? 2006 ?, Solleveld ? Van den Hout-van
Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04, EU:C:2006:257, ?. 29, 30 ? 32, ?????? ?? 27 ??? 2019 ?,
Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 24).

41 ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??????? ?? ??????
?? ?????? ?? ???????, ?? ??? ?????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ??, ? ??????
?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ????
??????, ??????? ?? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?? ?????? ?? 27 ????? 2006 ?,
Solleveld ? Van den Hout-van Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04, EU:C:2006:257, ?. 31, 36 ? 37,
????? ?? 27 ??? 2019 ?, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544,
. 25).

42 ?????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?? ?????? ?? 27 ????? 2006 ?,
Solleveld ? Van den Hout-van Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04, EU:C:2006:257, ?. 37 ? ?? 27
??? 2019 ?, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 26).

43 ? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????.

44 ? ????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ? ?????????? ??????? ?? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ? ?? ??????, ? ?? ? ? ???????.

45 ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????
???????????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ????????, ?????? ?????????????? ?? ?
???????????, ??????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
(?????? ?? 27 ????? 2006 ?, Solleveld ? Van den Hout-van Eijnsbergen, C?443/04 ? C?444/04,
EU:C:2006:257, ?. 39 ? ?????????? ??????? ????????, ?????? ?? 27 ??? 2019 ?, Belgisch
Syndicaat van Chiropraxie ?, C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 28).

46 ? ????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????????,
????????? ? ??? 132, ??????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ??? ?? ??? ?
????????? ? ??????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ??? ??,
????? ??????????? ?? ???????, ?? ? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??? ??
??????, ??????? ?? ??? ???????, ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??
?????????.

47 ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ???
132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
?????? ??????? ????, ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??
?????????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???
?? ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ??????????
?????? ??????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????.

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

48 ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1) ??? 132, ?????? 1, ????) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????,
??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??????.

2) ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ? ? ??????? ?
??????, ?? ? ? ?????? ?????? ???, ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ? ? ??????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????? ?????? ? ??????????? ?????????, ?? ? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ? ? ??? ?? ?????????? ?? ???? ??
?? ???????, ??????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?????????? ?????? ??????? ??
?? ???????????, ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??

???????

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