

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

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

??? 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. Tanchev

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

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

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

- ? X-GmbH, ?????????????????? ??? ??? G. Burwitz, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Eisenberg,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? L. Mantl,

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

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

?????????

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

1, ???????? ??, ??? ??????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

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

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

? ??????? 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) ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ???????, ??? ?????????????????, ??? ?????????????, ???
?????????????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????. [...]»

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

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

14 ???? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
 ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ???? ?????? ??? ??????
 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?? ??????
 ??????? ?????? ??? ??? «?????????» ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????
 ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?? ??? ? ?????????? ??????????
 ?????? ?????????? ?????????? ??????????

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 ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????? ?????????????», ??? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????.

??????????.

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

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

36 ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??
????????????? ?????????. ?? ?????? ?????????? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????, ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????? ??????????????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????
??????.

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

38 ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????
??, ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ????? 17 ?? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? «?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????? ??????».

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

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

* ??????? ?????????????????? ? ??????????????