

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

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

8 ???????? 2020 ??????(*)

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

?? ???? C?657/19

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ??????????) ? ??? ?? 10 ????? 2019 ?, ????????? ?
???? ?? 4 ?????????? 2019 ?.. ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????

Finanzamt D

?????

E,

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

??????? ?? ??: A. Prechal (?????????), ??????????? ?? ????? ???????, ?????????????
 ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ???????, F. Biltgen ? L. S. Rossi, ?????,

????????? ???????: M. Szpunar,

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

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

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

– ?? Finanzamt D, ?? P. Kröger, ? ?????????? ?? ???????????????,

– ?? ?????????? ???????????, ?? J. Möller ? S. Eisenberg, ? ?????????? ??
???????????????,

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

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

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

1) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ??????
2) ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ???????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ?????“).

„?????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????, ????? ? ??????????? ? ??????????????
?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ???????:

a) ?????? ??????????? ?? ? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????;

[...]“.

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

7. ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?
????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (BGBl. I 2008, ??? 2794)
(???????? ??-???????? „UStG“), ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???.

8. ?????????? ??? 4 ?? UStG ??? ?????????, ?????????? ? ??? 1, ????????? 1, ????? 1 ??
???? ?????, ?????????????? ??:

„[...]“

14. ?) ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????, ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ????????? (Heilpraktiker), ?????????????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????. [...]

b) ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????, ?????????,
?????????????????, ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????, ?????? ?
????? ?????????????? ? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. [...]

15. ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
[...]

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

b) ?????????? ?? ?????????????????? ????? [...]“

15a. ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? (???? 278 [?? ?????? V ?? Sozialgesetzbuch (????????? ?? ??????????
????????????????)]) [...] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? [...]

16. ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????? ???
????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??:

[...]

k) [????????? ?? 1 ??? 2013 ?.: 1)] ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ???-????? 40 % ?? ??????????
[? 25 %, ?????????? ?? 1 ??? 2013 ?.,] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? [...]

9. ????? 18 ?? ?????? XI ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????, ??????????
?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (BGBl. I 2012, ??? 2246) (????????? ??-????????? „SGB
XI“), ?????????????:

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

?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? 14,
????????? 4, ?????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ??????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? [...] ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????????????; ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? [...]

[...]

7. ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????????
? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? [...]".

10. ????? 53 ?? SGB II ??????????:

„Spitzenverband Bund der Pflegekassen [????????????? ?? ?????????????? ??? ?
?????????] ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????????:

1. ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????;
2. ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????;
3. ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????;
4. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? [...];
5. ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????.

????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????. ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????".

11. ?????? B1 ?? Richtlinien des Spitzenverbandes Bund der Pflegekassen (GKV-
Spitzenverband) zur Begutachtung von Pflegebedürftigkeit (Begutachtungsrichtlinien — BRi)
(????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
(????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????) ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? (????? ?? ??????????) ? ?????????? ?? 8 ??? 2009 ?.
????????? ??-?????????, ?? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????
????????“, ??? ?????? „?????, ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????“.
????????????? ?????? B1 ?????????, ?? „[?] ?????????? ? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ? ?
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?? ??????
?? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????
?????? ?????????????“. ?????????? ?????? ??????, „[?]????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ????,
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????,

12 ????? 2 ?? ????????????? ??????? ????????????????? ?? ???????????, ??????????? ?
Richtlinien des GKV-Spitzenverbands zur Zusammenarbeit der Pflegekassen mit anderen
unabhängigen Gutachtern (Unabhängige Gutachter-Richtlinien — UGu-RiLi) [?????????? ??????
?? ????????????????? ?? ????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ????????????????????? ??
???????????????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????????)] ? ????????????? ?? 6 ??? 2013 ?. ?????????? ??-????????????
„???????????????????? ?????????????“ ?? „???????????????? ?? ????????????? „????????“ ?? ????????? ??
?????????? ?????????? ??????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????, ?????? ?
????????? ????????????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?????????? [SGB
XI] (????????????? ??????? ?? ?????????????-BRi)“. ??????? ??????????????? ?????? 2, ?? ?????? ??????????????
????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????? ? ??????? ??????.

13 ???????? ? ????????? ????????????? ? ????????????? ?????????? ???????
 ????????????? ????????????? ? ????????????? ????????????? ? ????????????? ?? ??????? ??????????? ??
 ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????? „????????????? ???????“, ?????? ? ? ?????????????????
 ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ????????????????????? ?? ???????????.
 ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ????? ?????????????? ????????????????????? ????????? ? ??????????? ??
 ????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????,

15 ???? ??????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ????
 ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ???? ? ?????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?. ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??
 MDK ???? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 2012 ?. ? 2013 ?, ????? ? ??????????
 ??????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? 2014 ?.

17 ????????? ????????????? ?????? ??????????? ????? ????? ????????????? ??????????,
 ???? ?????????, ?? ????????????????? ????????????? ????????? ????????????????????? ?? ???. ?????? ??

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

18 ?????????? ?????????? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ? ????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??? 132,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????
????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????.

19 ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????????
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????. ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ???,
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ??
?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?
?????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??????
????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ???,
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????
??????????????.

20 ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 12 ??? 2015 ?, „go fair“
Zeitarbeit (C-594/13, EU:C:2015:164), ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???,
? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????? ???.

21 ?????? ??? ? ?????????? ?? 20 ????????? 2003 ?, Unterpertinger (C-212/01, EU:C:2003:625)
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? 132, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????

22 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????????? ?? ??.

???????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ??
??????????[?? ?? ???]?

?) ??? ????????????? ??????? ?? ????? ?) ?? ?????? ??????: ??? ????????????????? ?????
???????????????? ? ????????? ????????????????? ??????????? ?? ?, ?? ??????????? ?? ?????????
?????????????? ?? ????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????????[?? ?? ???] ??
?????? ? ??? ?????? ?? ?? ? ?????????????????????????????????????
?? ?? ????? ? ??????????????????????? ?? ????? ??????????????? ?? ?? ????????? ????? ?????????
????????????????

?) ??? ????????????????? ??????? ?? ????? a) ? ?) ?? ?????? ??????: ????? ?? ???????????
?????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ???
???????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ? ?????????? ??????????? ??
??
????, ?? ? ???
????, ?? ??????????? ???

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

27 ? ????????????????? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????????, ??????????????
?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??:

– ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
???????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???
????????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ? ??????????? ?? ???
?? ??????????? ??????????????????? ? ??? ???? , ??????????????????????????????????????? ?? ???????, ?????? ???????????
??? ??????????????????????? ? ???

– ????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?????????????????????????
??, ??? ??????????????? ??, ?????, ??? ?????????????????????????????
?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???
?? ??????????? ?? ???
????????????????????, ?????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? ?
??
??
??
????? ???? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ???????????????
????????????????, ?? ?? ?? ? ??????????????????? ?? ????? ?????????????????.

28 ??????????? ???
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ???
?? ???
?????????????????? ? ???
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????. ? ????? ????????? ??????????????? ?? ?????????
?????????????? ?? ???????????, ?? ?????????????????????????, ??????????????? ? ???? 132 ?? ???????????????????
?????????????? ?? ?????????????????????????, ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??
???????????? (?????????? ?? 15 ????????? 2012 ?., Zimmermann, C-174/11, EU:C:2012:716, ? 22 ?
??).

29 ??????????? ??????, ??????????????????? ? ???
?????? ?) ?? ??????????????????? ?? ???, ??????????????????? ?? ?? ???, ????? ??????????????????? ??-????????????????
?????????????? ?? ??? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ? ??????????????? ???????,
?? ??????????? ??????????????????? ?? ????? ?????????? ? ??????? ?? ?? ??????????? ??-?????????????? ?? ???????, ??????

????? ?? ?? ?????????? ?? ??? (?? ? ??? ???? ???? ???? ? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ? 41).

30 ????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????, ?????, ?? ??? ??????, ?? „????? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????????“ ? ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?? „????????????????? ??????? ?? ?? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????“ (?? ? ??? ???? ???? ???? ? 15 ?????? 2012 ?, Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? 21).

31 ?? ?? ??????, ?? ????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? 134, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ? 9 ????????? 2006 ?, Stichting Kinderopvang Enschede, C?415/04, EU:C:2006:95, ? 24 ? 25).

32 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?????, ????? ?? ?????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ??? 23 ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ??- ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ????.

33 ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???, ? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

34 ? ??? ??????????, ?????, ????? ?????????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??- ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????, ????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????, ??? ? ??????, ??? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????

35 ??????????????, ?? ??? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

?? ????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ????? ? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ????????????? ?????? ??
????????? ????????????? ?????? (?? ? ????? ??????? ??????? ?? 21 ?????? 2016 ?, Les Jardins
de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ?. 46).

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

37 ? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????, ?????????? ??
?? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05,
EU:C:2007:343, ?. 31 ? 32).

38 ?????, ? ????? ?????????? ? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????, ? ??????? ?? MDK, ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????
????? ?? ??????????.

39 ? ??? ? ??????????, ????? ? ????? 28 ?? ??????? ?? 12 ??? 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit
(C?594/13, EU:C:2015:164) ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ????????????? ? ??? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ??
??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ????? ? ??????????, ?? ????? ?? ????? ?? ?? ?? ??????????????
?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? MDK.

40 ?????? ????? ?????????????????? ? ????? 43 ?? ?????????? ?? 20 ?????????? 2003 ?, Unterpertinger
(C?212/01, EU:C:2003:625), ??? ?????? ? ??? 13, ?, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????
????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1), ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ???????, ?? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????
?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????, ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????, ?? ? ?????????????? ?? ??? ????? „????????????????? ?? ?????????????? ?????“, ??? ?????
????????????? ?? ?? ?????? ??????? ? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?

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

41 ????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????????? ?
????????? ??????????????, ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????
? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????.

42 ?? ?????? ?????, ??????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? „????? ?????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ?????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??.

43 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ??? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
? ?????????????? ? ?????, ??? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 21 ?????? 2016 ?., Les Jardins de Jouvence,
C?335/14, EU:C:2016:36, ? 32 ? 34).

44 ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ???????, ??????????????
??????, ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????,
?????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????????????,
????????? ?? ?????????????????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ???, ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ???,
????????????????? ?????? ?????????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ??????,
?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????????????????? ?????????? ??-?????????
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????? (?? ?
??? ?????? ??????? ?? 10 ?????????? 2002 ?., Kügler, C?141/00, EU:C:2002:473, ? 58 ? ??
21 ?????? 2016 ?., Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ? 35).

45 ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????,
????????????????????????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 132, ?????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????
????????????? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ?
??? ?????? ?????????? ?? 15 ?????????? 2012 ?., Zimmermann, C?174/11, EU:C:2012:716, ? 28 ?
32).

46 ? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? MDK, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????????
????????? ??????????????, ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????

????????????, ????????????? ?????????? ?????????? ?? ???? 4, ????? 16, ????? k) (????????
?? 1 ??? 2013 ?.: ????????? 1) ?? UStG, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????
????????? ??? ? ?????????????????? ?????????, ??? ????????? ?????? ? ?????????????????? ????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ????? ?? ????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??????
????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????.

47 ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????????
? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????.

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

49 ?????, ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ????? ??
?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?1 ?? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????? 11 ??
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????
?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 21
?????? 2016 ?., Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ? 39). ??? ???? ? ??? ??-
????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ???? „?? ?????????????“, ??-
????????????? ?? ?????????? ? „????????? ? ???? ?? ?????????????“.

50 ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????
?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?
? ???? , ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????????????.

51 ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ??
????????????????????? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????
????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ??????, ??
????? ???? ?????????, ??????????????? MDK, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????. ? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????, ??? ?? ? ???? ??????????????, ?? ?? ???? ?????????????.

52 ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?????
????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????

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

53 ? ??? ???? ?????????????????, ????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ?????????,
?? ? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

54 ? ????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ??:

— ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????,

— ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????? ??????, ?? ??????????, ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????, ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
?? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

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

55 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

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

— ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????, ??????????????????
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????
????????????????, ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

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

— ???? ??????????? ???????? ?? ???????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????
???????????????????? ???????, ??? ???????????, ??????, ?? ??? ????????????? ??????? ???????
?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?
?????????????? ?? ????????????????? ?? ???????? ?? ??????????????? ????????????? ???????,
?????? ? ???? ??????????? ?? ????????????????????? ??????????????, ??????, ?? ??????????? ??
???????????? ?? ???? ??????????????? ?? ??????? ????????? ? ? ????????????????? ???????????
???????? ?? ??????????????? ????????????????? ????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????
?????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?? ????????? ?????? ? ????
????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ?? ????????? ??
?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????? ??????????????.

?????????

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