

62020CJ0406

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

9 ?????????? 2021 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ???? 98 — ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? — ?????? 7 ?? ????????????? III
— ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? — ??????? ?? ???????
????????????? — ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ??????, ? ?? ?????, ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????? — ?????????? — ?????????? — ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? — ???????
?????????????“

?? ???? C?406/20

? ??????? ??????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Finanzgericht Köln (????????? ??? ?????, ??????????) ? ??? ?? 25 ?????? 2020 ?, ?????????? ?
???? ?? 28 ?????? 2020 ?, ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????

Phantasialand

?????

Finanzamt Brühl,

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

???????? ?? ??: A. Kumin (?????????), ?????????????? ?? ???????, T. von Danwitz ? I. Ziemele,
?????,

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

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

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

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

—

?? Phantasialand, ?? T. Ketteler-Eising ? P. Peplowski, ??????? ??????????,

—

?? ?????????????? ??????????????, ?? R. Kanitz, J. Möller ? S. Costanzo,

—

?? ?????????????????? ???????, ?? L. Mantl ? V. Uher,

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

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

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

????????

1

???????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 98, ????????? 2 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“), ?????????????? ??? ?????? ? ????? 7 ?? ????????????? III ??? ?????? ??????????.

2

????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????? ????????????? Phantasialand ? Finanzamt Brühl (???????? ?????? ????, ??????????) (????????? ??-???????? „????????? ??????“) ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???), ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???.

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

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

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

3

???? 96 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

4

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

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

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

[...]“.

5

????????????? III ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??? 98 ?? ?????? ??????????. ????? 7 ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????.

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

?????????? ?? ??????????? ? 282/2011

6

???? 32 ?? ??????????? ?? ??????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112 (?? L 77, 2011 ?, ??? 1) ??????:

„1. ??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ???????????????, ?????????, ??????, ?????????????????, ????????????????? ??? ??????? ?????????, ????????? ?????????????? ? ??? 53 ?? ???????????[?? ?? ???], ?????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????????, ??????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????.

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

?)

????? ?? ?????? ?? ???????????????, ??????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????, ?????????, ????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????;

[...]“.

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

7

???? 12, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ? ??????????? ??, ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? (????????? ??-????????? „UStG“), ??????:

„?????????? ??????? ?? 7 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

7. [...]

d)

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

8

? ???? ?????????, ???-?????, ?????? ?????????????? ?????????? Bundesfinanzhof
(????????? ????????? ??) ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????????????????, ?? ??????????????
?? ? ?????????????? ?? ????? 7 ?? ?????????? III ??? ?????????????? ?? ??? ????????? „????????“
? „???????? ?? ??????????“ ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ????? ?? ??? 32 ??
????????? ?? ?????????? ? 282/2011, ?????? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ??? ????? ??
????? ?????, ? ?? ?????????? ??? ? ?????????? „Freizeitparks“ („???????????????? ?????????“). ???
???? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ????????? ?? ??????????,
????????????? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ????????? ?????
????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? „????????“ ? „???????? ?? ?????????????“.

17

??-????????, ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof
(????????????? ?????????? ??) ?? 2 ?????? 2018 ?. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????,
????????????? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ????????? ?? ??????????????????
????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????, ????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?
????? ?? ??????????.

18

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

19

? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????. ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
?? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? Phantasialand, ???
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ???
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ??
????? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ????????? ? ?? ?????????? ??? ????? ? ???,
???? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??
????, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????.

20

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

21

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

22

??? ??? ???? ???????????????? Finanzgericht Köln (????????? ??? ??????) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1)

???? ?? ?????????????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ??? ?????????????[?? ?? ???], ??????????????
??? ?????? ? ?????? 98, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????, ?????? ?? „????????“, ??? ? ??
„????????? ?? ?????????????“ ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????
???????????? „????????? ?? ?????????????“ ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????

2)

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

3)

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

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

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

23

? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????, ??????????????? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????? 98 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????? 7 ??
?????????????? III ??? ??????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
?????????????? ?????????????????????, ?? ????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????
?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ? ?? ?????? ???????,
?????????????? ?? ??????? ?? ?????, ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??? — ???????
?????????, ? ?????????? ??????????????.

24

????? 96 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ?? ???, ? ??????? ??????????????? ?????????????? ???????,
?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ? ?????? 98 ?? ???????
????????????? ? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?
?????????????? III ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?
????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?????? 98 (????????? ?? 9
????????? 2017 ?., AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ? 22 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

25

?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? — ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
?????????? ?????????????????? — ?? ?????????????? ??? ??-?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????,
????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????? III ??? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? (????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?., AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ? 23 ?
????????????????? ?????????? ?????????????).

26

??-????????????? ?????? 7 ?? ??????????????? III ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? „????????? ??????? ?? ??????????????????, ???????,
??????????, ?????????, ?????????? ?? ???????????????, ???????????, ??????, ??????????????????? ?????????, ?????,
????????? ? ?????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ? ??????????????“.

27

? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ???????, ?? ?
????????????????? ?????? 7 ?? ??????????????? III ?? ??????????? ?????? „????????“, ?????? ? „????????? ??
????????????????“, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???, ??
????? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? Phantasialand, ??????????????
?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ? ?? ?????? ???????, ?? ??????????????? ?? ???????
?? ?????????????????, ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ???
?????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?????????????? „????????? ?? ??????????????“ ??????????

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

28

?????????? ?? ?????????? „????????“ ? „???????? ?? ?????????????“ ?? ????????? ??
 ????????????? ????? 7 ?? ????????????? III ?? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ???, ??? ?
 ?????????? ?? ????????????? ? 282/2011. ????? ??? ? ?????????????? ?? ???, ??? ?
 ?????????? ?? ????????????? ? 282/2011 ?? ????????? ? ??? ?????????? ??? ????????? ??
 ?????????? ??????, ??? ?? ????????????? ??????? ????????????????? ?????????????? ????????? ??
 ????????? ?? ?????, ????? ??????? ?? ?? ?????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ????? (?. ?
 ??? ??????? ????????? ?? 20 ?????? 2021 ?, Finanzamt Saarbrücken, C?288/19, EU:C:2021:32,
 ?. 39 ? ????????????? ????????? ??????????).

29

???? ?????? ?????? ????????????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ? ????????????? ?
 ??????????? ?? ????????? ? ????????????????????? ???, ? ? ?? ????? ???????, ?????????, ??? ?????
 ??????????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ??? ??????????????? ??????????? ??
 ????????? ?? ????????? ?? ????????????? ??????? (?. ? ??? ??????? ??????? ?? 19 ?????????
 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven, C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25 ? ?????????????
 ????????? ??????????).

30

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

31

????? ???? ?? ?? ????????, ?? ? ?????????????? ?? ????? 7 ?? ???????????? ||| ???
 ???????????? ?? ??? ???????? ?? ????????? ?????? „????????“, ??? ? „???????? ?? ?????????????“,
 ? ?? ???????????????? ????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ????????????????

32

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

33

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

34

? ???? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? — ?? ? ?????? ??

?????? ???? ?? ???? 32 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?? ?????????? „????????“ ? „???????? ?? ??????????“ ?????????? ???? ?????????? „Freizeitparks“ („????????????? ?????????“) — ? ??????????. ??????, ????? ?? ???? ?????????? ?? ????? ? ?????????, ????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????? ?? ???, ?????????? ? ???? 32 ????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ???? ??????, ???? ?? ?????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?? ????? ????????? ?????????????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ? ??? ?????????.

35

????????????? ???? 98 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ? ????? 7 ?? ?????????? III ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? , ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? , ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????

36

? ?????? ?? ???? ? ?????? ???? ?????????? ? ????? 25 ?? ?????????? ??????, ??????? ?????? ? ?????? — ??? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? III ?? ?????????????? ?? ??? — ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (???????? ?? 27 ??? 2019 ?., Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ? 46 ? ?????????? ????????? ?????????).

37

???? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? (???????? ?? 27 ????????? 2014 ?., Pro Med Logistik ? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ? 52 ? ?? 27 ??? 2019 ?., Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ? 47 ? ?????????? ????????? ?????????).

38

?? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ???? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (???????? ?? 27 ????????? 2014 ?., Pro Med Logistik ? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ? 53 ? 54 ? ?? 27 ??? 2019 ?., Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ? 48 ? ?????????? ????????? ?????????).

39

? ?????? ???? , ?????? ?? ?? ??????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????????. ??? ???? ? ???? , ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 9 ??????? 2017 ?., AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ? 33 ? 34).

? ?????? ????????, ?? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ? ?????? 38 ??
 ??????????? ??????? ??????? ?????????, ????????? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????,
 ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????
 ? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
 ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????, ??
 ????? ??????, ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????????, ?????
 ?????????????? ?????????????????, ??? ????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????,
 ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????
 ?????? ? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??-???????????? —
 ????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? — ?????????????, ??????????, ?????????
 ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????.

??? ??????????????? ?? ??????? ??????? — ?????????????????? ????????? ?? ?? ??????
 ?????????????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
 ??????, ?????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??????, ??????????, ?????? ?? ??????? ??
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??
 ??????????. ?????? ?????? ? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
 ??????, ? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ? ??????????, ?
 ????? ?? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ????????? ?? 27 ????????? 2014 ?, Pro Med Logistik
 ? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ?. 55 ? ?????????????? ????????? ??????????).

? ??? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??
 ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????
 ?? ?? ??? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 23 ?????? 2009
 ?, TNT Post UK, C?357/07, EU:C:2009:248, ?. 39 ? 45 ? ?? 27 ?????????? 2014 ?, Pro Med
 Logistik ? Pongratz, C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ?. 57—59). ?? ??????????????
 ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????, ??????
 ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ??? ??????????. ?????????, ?????? ?????????? ? ??????????
 ??????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????
 ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? (?? ?
 ??? ? ?????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2014 ?, Pro Med Logistik ? Pongratz, C?454/12 ?
 C?455/12, EU:C:2014:111, ?. 56 ? ?????????????? ?????????? ??????????) ? ??? ?????? ?????? ??
 ?????????? ?????????? ??????.

?????????? ???? ? ?????? ????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
? ?????????????? ???? , ?? ???? ?????? , ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? , ?? ?????
?????? , ? ?????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? (?? . ? ???? ??????
???????? ?? 9 ??????? 2017 ?., AZ, C?499/16, EU:C:2017:846, ? 31), ???? ????? ?????? ?? ??
?????? , ?? ?????????????????? , ?? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??
????????????????? ?????????? , ?????? ????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ???????
??? ??? ????????? ? ????????? , ???? ?? ??? ?????????? ?? ???? ?????????? . ?????????? ??
????????????? , ?????? ??? ?????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ???? ??? ?????? ,
???????????????????? , ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? , ???? ?? ?? ?????
????? ? ???? ?????????? .

44

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

45

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

46

?? ??????????? ?? ????????? ???? ? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????
????????? ?????? ?????????????????? ??????? „????????? ??????“ , ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????
????? ?????????? ?? ?????????????????? , ?????? ?? ?? ?????????? , ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
(?? . ? ???? ?????????? ?????????? ?? 16 ??? 1998 ?., Gut Springenheide ? Tusky, C?210/96,
EU:C:1998:369, ? 31 ? 32 ? ?? 28 ??????? 1999 ?., Sektkellerei Kessler, C?303/97,
EU:C:1999:35, ? 36).

47

????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? , ??? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?? ???? ?????????? , ?? ?????? , ??? ?????????? , ?????????????? ?
????????????????? ?????? , ?????????????? ????????????? , ?????? ?? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ? (?? . ?
????? ?????? ?????????? ?? 16 ??? 1998 ?., Gut Springenheide ? Tusky, C?210/96, EU:C:1998:369,

?. 35 ? 36 ? ?? 28 ?????? 1999 ?., Sektkellerei Kessler, C?303/97, EU:C:1999:35, ?. 37).

48

? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????,
?? ????? 98 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ??
??????? ?? ?????, ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? — ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??
???????, ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?????? ??
? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?.

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

49

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

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

???? 98 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? 7 ?? ?????????????? III ???
?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????????????
????????????????????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????? — ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ??????, ???
????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????
????????? ?? ?????????????? ?.

?????????

(*1) ??? ? ? ??????????????????: ??????.