

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

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

GERARD HOGAN

?? 23?? ??????????? 2021 (1)

???????? C?228/20

I GmbH

????

Finanzamt H

[????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht
(????????????? ?????????????, ??? ??????, ?????????)
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ????? 132,
????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????
????????????????? – ?????? ?? ?????? “ ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????
?????” – ?????? ?? ?????? “????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???? ?????????????? ?????????? ??????????”»

I. ?????????

1. ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????; ??? ?? ?????, ? ??????????
?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ??' ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112/? ?? ??????????????, ?? 28?? ??????????
2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??
????: ?????? ??? ??). ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????????????

2. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 132 ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??' ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ???
????????????? ? D. Berlin, ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????

3. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? Niedersächsisches
Finanzgericht (????????????? ?????????????, ???? ?????????, ??????????) ??? ????????? ?????????
????????? ??????? ??? ?, ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ???
Finanzamt H (???????????????? ??????, ??????????) ????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ????????? ? ? ???? ?? ?????????????? ??? 2009 ??? 2012. ??
????????? ??????????????, ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ??????????
????? ???, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??????

4. ??? ????? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ????? ?????????????????, ????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ????. ???????, ? ??? ?????? ????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???, ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ??? ??????????. ??????, ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????, ???' ??????, ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????.

II. ?? ?????? ????????

1. ?? ?????? ??? ??????

5. ?? ????? 131 ??? ??????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ??? ????????? 1 ???
 ?????? IX ??? ??????? ?????, ??? ?????????????, ?????????????, «???????? ??????????» ???
 «????????????». ?? ?????? ????? ??????? ?? ?????:

«?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????? 2 ?? 9 ??????????? ?? ?? ?????????? ????? ????????? [?? ??????] ?? ?? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????, ????????????? ? ??????????»

6. ?? ????? 132, ?????????? 1, ??? ??????? ????? ???, ??? ?????????????????? ???
 ?????????????? «????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????????????» ????????? 2
 ??? ??????? IX ??? ?? ????? ?????????, ??????????? ?? ?????;

«?? ????? ?????????????? ??? ?????????? ????????»

$$[\dots]$$
[illegible]

7) ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???
 ?????? ????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??
 ????????????????? ?????? ?????,

[...]».

7. ?? ????? 133 ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ????? ????? ????????? ?? ?????????, ????????? ??? ????? ??????????, ??? ? ?????????? ??
?????????????, ?????? ??? ????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ??? ????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?), ?) ??? ?),
????????????? ??? ??? ????????? ????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????:

?) ?? ?? ????? ?????????????? ??? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????,
????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????,

?) ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????????,

?) ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
??? ??? ?????????????? ?????? ? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?, ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???,

?) ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???.

[...]»

2. ? ?????????????? ??????????????

8. ?? ?????? 4, ??????? 14, ?????????? b, ??? Umsatzsteuergesetz (????????????????? ?????? ?????
?????? ?????????? ??????????, ??? ?????: UStG), ????? ?????????? ??? ??? 1? ?????????????? 2009, ???????
?? ?????:

«??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? UStG
????????????????????? ?? ?????????????:

[...]

14. [...]

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

aa) ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 108 ??? Fünften Buches
Sozialgesetzbuch (????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????)

[...]

cc) ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 34 ???

???????? ?? ???? ?????, ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????? ????????? ??????????»

13. ?? ????? 6 ??? KHG ?????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 1 ?????????? ?? ??????????
?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????? ??????»

[...]

(4) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????»

14. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
Bundesministerium der Finanzen (????????????? ?????????? ?????????????, ?????????) ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? 1? ?????????????? 2009. ??????? ?? ???
?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
???? ?? ?????? ?? ??????? 108 ??? SGB V ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???, ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? 108 ??? SGB V ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????,
????????????????? ?? 40 % ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????????? (3).

15. ?? ????? 30 ??? Gewerbeordnung (????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????, ??
????: GewO), ?? ????? «????????? ?????????????? ??????????» ?????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??:

1. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????

1a. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

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

3. ?? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?

4. ?? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?
?????? ?????????? ?? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??????????

(2) ??? ???? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??

????????? ????? ???? ?? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????? 1, ?????? 3 ??? 4.»

**III. ?? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ???????????????
???????????**

16. ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????????? ???,
????????????????? ??? ?????? ? ??????????????, ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? 30 ??? GewO.

17. ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????
? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?? ?????????????? ?????????????
?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????) ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

18. ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 108 ??? SGB V. ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????
??? ?????????? ?????????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? Gebührenordnung für Ärzte
(????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????: GOÄ). ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ??
??? ?????????? ??? ?????????, ?????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????????????? ?????????????? ??? ???' ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? [????????? diagnosis-related
group (DRG) system, ??? ?????: ?????????? DRG] (4). ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????? 2011, ?????? ?? 15
% ??? 20 % ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? DRG.

19. ????? 28 ?????????? 2012, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????????????? (??? ??? ?????????
??? ????????? 4, ????????? 14, ?????????????? b, ?????????? ?????????????, ?????????????? cc, ??? UStG) ??
????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????. ? ?????????????? ?????? ??
????? ??? 1? ?????????? 2012.

20. ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ??? 2009 ??? 2012 ?????????? ??
????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ????. ??? ??????????
????????????????????? ??????????, ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??? 1? ??????????
2012 ??? ?????????????????????? ??? ??? ???, ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 108 ??? SGB V. ? ?????? ??????
????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????

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

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

22. ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????
?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????? 4, ?????? 14, ?????????? b, ?????? ?????????, ?????????? aa, ?? UStG ?
????????? ?? ?????? 4, ?????? 14, ?????????? b, ?????? ?????????, ?????????? cc, ?? UStG.
?????, ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? 1? ?????? 2012 ??,
????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 108 ?? SGB V, ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
?? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??.

23. ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????)
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??. ??????,
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 108 ?? SGB V ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????

24. ??? ?? ?????? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????? 4, ?????? 14, ?????????? b, ??
UStG ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???
??, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????

25. ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????????? ?????????????) ?????? ?? ? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????? 132 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????

30. ???????, ? ???? ??? ????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???????, ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? (7). ??? ???? ??? ??????, ??????, ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? (8).

31. ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? (9). ??? ?????, ?????????? ????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? (10). ?????, ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? (11). ?? ??? ?? (?????) ?????, ?
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? (12).

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

2. ?? ????? ?????????????? ???????

33. ?? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????? 4,
?????? 14, ?????????? b, ??? USStG, ??? ??? ???? ???? ?? ??????? ?????????????? ???????,
????? ??????? ?? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ??? ??.

34. ?? ??????????, ?????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????, ??????? ?? ?? ?????? 267,
????? ?????, ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? (13).

35. ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ????? ?? ??
????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ??' ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????????, ??? ? ??????? ???? ?????? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
?????????? ?? ?? ?????? ???? ???? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? (?????????? ?????????????), ? ???
????????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ???????,
? ??? ??????????? ?? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????? ??????????? ??, ?????????????
?? 40 % ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????

36. ?? ??????? ??, ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???
?????????? ?????????? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ?? ??????? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? (14). ??? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? ?????, ??????, ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? (15). ? ??????? ??? ?????? ?????????? ??

????????, ??????, ??? ?? ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???????? ??????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? (16).

37. ???????, ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ????? ??? ?????? ???
?? ?????? ????? ?????????????? «?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????
? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????, ??? ?????????????? ?????????, ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
?????» . ? ??????? ????? ?????????????????? ??? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? «???
????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????, ????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
??????? ??????».

38. ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ???' ??????, ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ???
??, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (17), ?????? ??
????????????????? ????? ??? ?????? ?????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ????????? 77/388 ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ???' ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 132,
????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ?????? ??? (18).

39. ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??????
132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ??? ??????? 132,
????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? (19), ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ??
????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? (20).

40. ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? (21).

41. ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ?????? ?????????????? (22), ?? ??????? ?????????
?????????????:

- ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
- ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
- ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? (23).

42. ?????? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????:

– ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????, ?????? ?? ????????? ?? ??????? ????
 ??????? ?? ????????????? ?????? (24), ?

– ?? ?????????? ???? ??????????, ?????????? ? ??????????????? ??? ?????? ???? ??????????
 (25), ?

$$- \frac{?? \, ??????? \, ??????? \, ??? \, ?????????? \, ?????? \, ?? \, ??? \, ??? \, ?????? \, ??????????? \, ???????}{(26)}.$$

43. ? ??? ????? ??????? ?? ??????, ??' ?????, ????? ?????? ??? ?????? ????
 ????? ????????. ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???? ??????????
 ????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ????
 ??????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ???? ? ???? ???? ???? ??????????????? ?? ?? ?????.

1. ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

44. ?? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ??? ???????? ????? ??? ?????????? ??? ??
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ???????? ??????
 ???????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? «????????????? ?????????,
 ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????,
 ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????». ?????????????????, ???' ?????, ???
 ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? «????????????» ??? ?????? ?????????????????? ?
 ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ??????, ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
 «????????????????????? ??????????» (27). ??????????, ?????????, ??? ?? ?????? 132, ????????????? 1,
 ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
 ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? –?? ?????? ?????? ??? ???????
 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????– ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
 ?????????? ?????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???????, ??????
 ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????,
 ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? (28).

45. ?????????, ??????, ?? ????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ????
 ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??,
 ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
 ??????????, ??????? ?????????? ?????????????, ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????
 ?????? (29).

46. ????????? ??? ?? ?? ????? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ????????? ?????
 ???, ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ????????? ?????? ????? ????? ?????????????? ??????? (30).

47. ??????, ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ? ????
 ????? «???????????? ?????????», «????? ?????????? ??????????» ?? «????? ??????????»
 ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????, ??????????, ? ??????????
 ??????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
 ?????????????????? ????? ?????? ? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
 ??? ??????????, ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
 ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (31).

[illegible]

52. ? ????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? «???
 ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????» ??? ?????????????????? ??? ?????? 132,
 ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ??? ???????, ???????, ?? ??????????? ?? ??
 ?????????? ??? ? ??????? ?????, ????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ???????,
 ?????????????, ??? ??? ??????????? ???, ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ???????????, ???????
 ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????????

53. ??? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ???? ?????????? ?? ??????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ????????? ?? ???? ????????? ?????? ?? ??????????
?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????. ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????? ??????? (34).

54. ??????, ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????????, ?
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????.
????????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? «??? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ?????? ??????» ??? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????
????? ?? (35). ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ? ???????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ??????? (36).

55. ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ??????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ??? ??, ???????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ?????? (37).

56. ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??,
?? ?????????? ??? ??, ?????????????????? ?? ? ??? «duly» (???????) ?????? ?????????? ?? ??
????? «as required» (???? ??????????) ?? ? ??? «recognised» (?????????????) ??????????
?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??
????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????
?????????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????. ??? ?????????, ?? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ??????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????
?????????????, ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? (38).

57. ??? ??' ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??, ? ?????????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ??? ??, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????. ???????, ???
?????????????????, ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??'
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ??, ?????????, ? ?????????
????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? –????
?????????????– ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? (39). ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????.

58. ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ????? «??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????» ?? ???? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???.
59. ??? ???? ?? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ???, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???.
60. ??????, ??? ???? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????, ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? –??? ? ?????????? ??????? ?? ? ??????? ??????????– ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???? ?????. ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ???? ?????????? ?? ??????. ??????, ? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ??????
61. ?????????, ??? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ??? ??????????, ?????????????????????????? (40), ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ? ? ??????, ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ????????????? «??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????» (41). ??????, ? ??? «??? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????» ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? (42).
62. ??????, ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ?????????????????? ?? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??, ?? ??? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???? ??????????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (42).
63. ??? ???? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (43). ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????,

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

69. ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ? ??? ?? ??????????
??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????????,
?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ???. ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???. ?????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?
??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ? (??) ??? 132, ?????????? 1, ?????????
?, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?
????????????????? ?? (48).

70. ??????, ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?????????? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ??? ??????????????. ?????, ? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?
?????????, ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??? –???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????– ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???. ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ??????
????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ??
????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????, ??? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????.

71. ?? ?? ??????? ??????????, ??? ?? ?????? ??, ?? ??? ?? ??????, ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ???
??, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ???, ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????. ???
?????, ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??????

72. ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ????? 53 ?? ?????????
?? 8?? ??????? 2006 ??? ??????? L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380), ?? ??????????
??????, ?????????????????? ??? ????????? Dornier (49), ?? ?? ??????? ?????? ???
????????????, ??? ?? ?????? [?? ??????], ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??
????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

76. ?? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????? L.u.p. (??? ?????? 36 ???
 ????????? ?????) ??? ? ??? ???? ????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????
 ?????????? ?????????? «?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ????

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

????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????» (53). ?? ? ? ??????? ??????? ???'

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

????????????????? ??????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? 132,

????????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

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

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

????????????? ?????????????? (54).

77. ???????, ??? ????? ??? ?? ?????????? ????? ?? ?????????, ??? ????? 54 ???
????????? L.u.p., ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ????? 132, ??????????? 1,
????????? ??, ??? ??????? ????? ??? ?? ????? ?????? ?? ????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ???????
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????
??????, ? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ???????, ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??
?????? ??? ?????????? ?????, ????? ??????????????????, ????? ?????????????????? ??????????. ? ?????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????? ?? ??????????????????, ??????? ?????, ?????????????
?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ????. ????? ?????? ???????????, ???
????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? 54 ??? ?????????? L.u.p.,
????? –??? ?????? ?? ?????????– ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????

78. ??? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????
«???? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????» ?????????????? ????? ??????????????
??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ??? ???
????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????? ??????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???????, ??????? ??????????? ??????????????, ???????
????????????? ? ??????? ??? ?????? ??????. ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ?? ? ??????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ??
?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???.

2. ? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????: ? ?????????? ??? «??????????????
????????????????? ??????????»

79. ??? ???? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ??? ??
????????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?????? ???????, ????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? «????????????????? ?????????? ??????????????» ?? ?????? ??? ?????????? ?????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? (55).

80. ????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??????????? ??? ? ??? ???? ???????????
 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
 ????? ??? (56), ?? «?????????????? ?????????????? ???????????», ??? ??????? ??????? ?? ??????? ???
 ??????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ??? ??? ???, ????????? ??
 ??????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ??? ?????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ???????????????????
 ??? ??? ?????????? ??????????????? ??????????? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????????? ??? ???????????
 ??? ??? ????. ???????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????
 ?????????? ??? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??????????? ???
 ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??? ??????????????.

81. ???????, ?? ?? ????? ???, ????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????
 ??????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ????????? ?? ?? ??????? ??????????? ??
 ?????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ??????? ????? ???. ??????????? ???
 ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??
 ?????????? ??????????? ????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
 ????? ?? ????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ????? ?????????????
 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?
 ?????? ?? ????? ?????????????? ??????????????.

82. ???? ?? ???????? ?????? ?????? ?? ? ? ???????? ?? ?????????????? ?? ????????
 ?????????? ?? ?????? ???????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
 ??????????????? ? ? ?? ???????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??????? ?????? ? ???? ??
 ?????????????? ? ???????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????, ??
 ?????????????? ?? ? ??????? ????????????? ??????????? ??????????? ?????????? ??
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????? ??????????????
 ??????? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?
 ??? ???? ???? ??????????????????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
 ? ?????????? ????????????????? ??????, ?????????? ??????? ? ?????????? ????????????????? ???????,

83. ?? ?????????, ????????????? ???? ? ?????? ????? ??? ????????????? ?? ???????
?? ?? ????? «?????????? ????????? ?????????????» ?? ????? ?? ????????? ?? ?? ???????
?????????????? ????????? ?? ????????? ????????? ??????????? (57). ??? ?? ??? ??????????? ??
?????????????? ?? ????????? ??????????????????? ??????????, ??? ?? ??????????? ?? ? ?? ???
?????? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ???????, ??? ??, ?? ????????? ??
???????? ?? ????????? ??????, ?? ?????? ????? ??????????? ??????????? ????????? ??
?????????????? ?? ?? ????????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????
?????????????? ????????? ??????????? ??????????. ?? ????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??
???????? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ???
?????????????? ??????????????. ??????????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ???????????.

84. ?? ?????????? ????, ???????, ??????? ??? ? ?????? ??? «???????????? ??????????»
 ?????? ?? ????????? ??????? ??? ? ???????????? ??? ????? ??? ????????? ?????????? (58) ? ?
 ?????? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ??? ????? ????????? ????????????? ?????????? ?????????
 ??????? (59). ??????, ?? ????????????? ??? ????????????? ????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????
 ??? ????????????????????? ?????, ?? ????????????????? ????????????????? ??????. ? ??? ?????? ?????????
 ?????????? ?? ????????? ????????? ????????? ??? ??? ????????? ?????????????.

85. ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????????, ??? ????????????? ??? ? ?????? ??? ??
 ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ????, ?????,
 ?? ??????. ?? ????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ????????? ?????????.

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

86. ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
132, ?????????? 1, ???????? ??, ?? ?????? ??? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ??????. ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??
?? ?????????????? ??? ?????????????? ???????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? (60). ???????,
? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????
?????, ?????, ? ?????????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????? ??, ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??' ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????.

87. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???
??, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??????, ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ???????? ??, ?????????,
????????????????? ?????????? ?????????? ???????.

88. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ??? ??????????
?????????????. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???????? ?? ?? ??, ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? (? ?? ??
????????????????? ??????????) ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ??.

89. ?? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??, ??? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (61).

3. ? ?????????? ?? ??? «?????????????», «?????????????» ?? «?????????»

90. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?????? ??' ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? «?????» ?? ?? ?? ??????????????
????????????????? «?????????» ?? «?????????????».

91. ?????, ?????????????????? ?? ?? ????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????
??? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????. ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????

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

92. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? «???????????? ??????????» ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ???. ?? ??????????????, ??????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?????, ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ????? ? ?? ?????????????? ?????????????????
????? (62).

93. ?????????, ? ??? «???????????? ??????????» ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????????? ?????? (63). ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????: ???, ?? ??????????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ??????, ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? «????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????»,
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????.

94. ??????, ? ??? «?????????????????» ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

95. ??? ?? ?????????, ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ???????, ??
????????? ?? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ?? ??????
132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? «?????????»
????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? (64).
?????????: ?? ?? ?????? ?? ?????????? («? ?????? ?? ?????????????? [...]») ?????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? (65).

96. ? ?????????? ?????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??,
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????, ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????, ?? ??
????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????. ??
?????????????, ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??,
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

97. '???' ???, ? ??? «?????????» ????????? ?????? ??? ????????? ?????? ??????????
 ??? ????????? ??? ??????????. ?????????, ??????, ??? ? ?????? ?????? ??? ????????? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
 ??? ?????????? ?????????????, ????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
 ??????????? ????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????
 ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
 ??????????????. ?????? ?? ?????????????????, ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
 ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????
 ??????. ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ???
 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
 ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ???????
 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????
 ?????????????.

98. ??????????,???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
 ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
 ????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? 132, ???????????? 1,
 ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ??????? ?? ?????????????????? ???, ?? ????????? ?????????, ??
 ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
 ???????????? ? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ????? ??? ??, ?????????? ???????????? ??????,
 ??????? ???' ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????.

99. ??? ??? ????? ???? ????? ????? ????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ??
 ????? ???? ? ???? ????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????? ??????????
 ???, ??? ?????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????
 ?????? ?? ??? ?????? ??????????? ? ???? ??????????, ??? ????????? ?????????????? ?????, ??? ?????
 ?????????? ???????????, ????????????? ???? ??? ?????? ???????, ? ??????????????? ? ???? ??????????
 ?????? ????? ?????????? ????????????? ???? ??? ?????????? ????? ??????????, ???? ?? ?? ?????
 ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ???? ????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????? ??
 ?????????? ?????????????? ?????????? ? ???? ???? ????????????? ???? ??? ???.

100. ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ???, ?? ??
 ??????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????
 ?? ??????????, ???' ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??? ?????? ???
 ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
 ??? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????, ?????
 ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
 ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???,

101. ???, ????, ???????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ? ??????
 ?? ????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ??????? ??????
 ??? ??????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
 ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 132 ?????????????? 1 ?????????? ??, ???
 ?????????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
 ?????????????? ?????????????? ??????????. ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????

?? ??????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ????????? ??????????
?????????, ????? ??, ??? ????????? ?? ?? ????????? ????????????? ????????? ??????? ??
???????? ?? ????????????? ?? ????? ????????????? ? ????????? ????? ?? ????????????? ?? ??
(66).

102. ?? ?? ??, ?? ?? ????????? ????????????? ????????? ????????????? ?? ??????????,
?? ??????????, ????????????? ????? ????????? ????????????? ?? ??????? ????? ??
???????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ????????? ????? ?? ????????????? (???, ??
????????????, ????????? ?? ????????? ?????????) ? ??????? ????? ????????? ??????????
–????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????? ??????– ?????? ?? ?????? ??????????,
?? ??????????? ?? ????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ??.

1) ? ??????? Idealmed III

103. ??????, ??????? ?? ????? 21 ?? ????????? Idealmed III, ?? ?????????? ????????? ??
? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ??
?? ?? ??????? ??????. ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? «?? ??????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?????????, ??? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??
???????? ?? ?????? ????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????
132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? [???? ??]» (67).

104. ?????, ?? ?? ????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????. ??????
?? ?? –???????????? ?? ?? ?????????????– ??????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?? ??????? Idealmed III ??? ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????, ??? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ??????????. ?? ?? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? Idealmed III ?? «
?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? [???? ??]» (68),
?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
??, ?????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????????, ??
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ??????????????? ?? ?? (69).

105. ?? ?????????? ?? ?????????? Idealmed III ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? 132, ??????????? 1,
?????????? ??, ?? ?????????? ????? ???. ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ??????? ?????????????? ?? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ??,
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????.

4. ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ????????

[illegible]

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

110. ??????????, ? ?????? ??????? (????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ??????????
???????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????? 132 ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ??? de facto
???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??
????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? –????? ??? ??
????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?????????????– ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????????????? ??? ?? ??' ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ???????.

111. ?? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? (71).

112. ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????. ??????? ? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ??? ??, ? ?????????? ??? ?????? ??' ?????? ?????????? ??????????????
???? ? ? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???. ?????
?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? («?? ?????
???? ?????????????? [...]») (72).

113. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????, ??? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??? ?????????, ??? ??
????????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? 40 % ?? ?????????????????? ?????????????????
????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ???, ???
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ???????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? (73). ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 133 ?? ?????????? ??? ??, ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????

2) ?? ????? 133 ??? ??????? ????? ???

114. ?? ????? 133 ?? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????? ???? ???' ????? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ????
 ??????????????, ?? ????? ???? ?????? ????????????? ???? ???? ??????????. ????? ????
 ????????????? ???? , ?? ????? 133, ????????? ? –?? ????? ????????????????? ??????????
 ?????????– ????????? ???? ???? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????? 132, ????????? 1, ????????? ?, ???
 ??? ????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????? ???? ???? ????????? ???? ? ???? ????????????? ????????? ????????????? ???? ? , ???
 ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? , ?? ????? ??????
 ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????????? ? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 (74).

115. ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????? ?? ??????? 133, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ????? ?? (75). ??
 ??????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
 ????? ??????? ?????????????? ???????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????
 ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? (76).

116. ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? 133, ??????? ??, ?? ??????? ????? ?? ?????????
 ??? ? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ??????? ?? ??
 ????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????
 ??? ?????????????????? ???? ??????????? ??????????????? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?
 ??????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?? ? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??
 ??? ?? ??????????? ???? ?? ??????, ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ???
 ?????????????? ????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????? ????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??, ???
 ?????? ?? ?????????????? ????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????, ?????? ?????????????? ??
 ????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 132,
 ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???? ???? , ? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ??
 ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????. ?? ?????? ?????????????, ??????, ?
 ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 132 ?? ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ??
 ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (77).

117. ???????? ? ??????? ??????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
 ??????????? ??? ?? ?????? 133 ??? ????????? ????? ???, ?????? ??? ? ??????????? ????? ??????,
 ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ??????????? ??????????? ??????????
 ??? ????? ?????????? ??? ??????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ???
 ??? ????????????, ??????, ???, ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??? ?? ?????????
 ??????????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ????? ??
 ??????????????? ?????????????? ?????, ??????????????? ?? 40 % ??? ??????????????????? ??????????? ?????
 ?? ????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????????????
 ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ???????????.

118. ????? ??????? ??, ??????? ? ??????? ??????????? ?? 40 % ?? ??????????????
 ????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? 133, ????????? ??, ??
 ??????? ????? ??, ??????? ??????? ?? ??????????? ??' ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????
 ????????? ?? ??????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?? ????? ?????????, ?? ??

?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?? ????? ?? ???????
???????????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? (78).

119. ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ????
????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
Idealmed III, ? ??????? ??????????? ?? ??????, ??????? ?????, ?????????? ????? ?? ??????? ??
??????, ??????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????????????? 108 ??
SGB V ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ???????????.

120. ?????????, ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????, ??? ? ?????????
????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?????????, ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
???????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????. ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????????? ?????? ??.

121. ??????????, ?????????? ????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ????????????? –????? ??
????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????
?? ?????? ??????????, ??? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ??????????????? ?? 40 % ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????– ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?? ??????? ?? ?????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??, ???????
????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????.

3. ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

122. ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??? ? ?? ??????? ?? ????????? 132, ??????????????
1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??????????? ?????????.

2 ???. Berlin, D., *La Directive TVA 2006/112*, Bruylant, ??????????, 2020, ?. 538.

?????????????. ??, ?????????? ??? ????? ???????? Golfclub Schloss Igling (C?488/18, EU:C:2019:942, ?????? 55 ??? 60 ??? ????? ????????????????? ??????????).

13 ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? 17?? ????????? 2008 ASM Brescia (C?347/06, EU:C:2008:416, ?????? 28).

14 ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? 2?? ????????? 2015 De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ?????? 18).

15 ?????, ?????????? ??? 5?? ????????????? 2016, TMD (C?412/15, EU:C:2016:738, ?????? 30).

16 ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? 8?? ????????????? 2020, Finanzamt D (C?657/19, EU:C:2020:811, ?????? 28).

17 ?? ???, ???, 09/001, ?. 49.

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

19 ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? 13?? ????????? 2014, Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2014:143, ?????? 28).

20 ?????, ?????????????? ??? 10?? ????????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ?????? 27) ??? ??? 13?? ????????? 2014, Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2014:143, ?????? 29).

21 ?????, ?????????????? ??? 2?? ????????? 2015, De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ?????? 19), ??? ??? 18?? ????????????????? 2019, Peters (C?700/17, EU:C:2019:753 ????????? 20 ??? 21). ??????????, ?????????? ????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? ????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??, ?????????? ??? 13?? ????????? 2014, Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2014:143, ?????? 32).

22 ?????? ????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????????????????? ??????????

23 ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? E. Sharpston ????? ????????? CopyGene (C?262/08, EU:C:2009:541, ????????? 27).

24 ????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 29 ??? ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2005, ?????? (C?394/04 ??? C?395/04, EU:C:2005:734): «????????? ?????????????? ?? ????????? [...] ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? [?????? ???] ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????».

25 ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??., ??? ??????????????????, ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2006, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ?????? 29), ??? 10?? ?????????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ?????????? 28, 40 ??? 52), ??? 10?? ?????????? 2010, Future Health Technologies (C?86/09, EU:C:2010:334, ?????? 37), ??? 2?? ?????????? 2015, De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ?????????? 28 ??? 29), ??? ??? 4?? ?????????? 2021, Frenetikexito (C?581/19, EU:C:2021:167, ?????????? 25 ??? 26).

26 ?????, ?????????? ??? 2?? ?????????? 2015 De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ??????????

28 ??? 31). ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????? ???
?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ??., ??? ???????????????,
????????????? ??? 6?? ??????????? 2003, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595, ??????? 33 ??? 35),
??? 1?? ????????????? 2005, ????? (C?394/04 ??? C?395/04, EU:C:2005:734, ??????? 23 ???
29), ??? 25?? ????????? 2010, ?????????? ??? ??? ??? (C?79/09, ??????????????,
EU:C:2010:171, ????? 51), ??? ??? 10?? ????????? 2010, Future Health Technologies (C?86/09,
EU:C:2010:334, ????? 49).

27 ?? ??????? ??? 2?? ??????? 2015, De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ????? 35).
??? ????????????, ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? «??? ?????? ??????» ?? ??
«????????????????? ??????????» ??? ?? «????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????» ????? ???
????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ??????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???????????, ???????????
??? ?????????????????? ??????? ?????, ????? ????? ??? ?? ??? ?????????? ??????? ??? «??????????
?????????????».. ?? ??????????? ??? 8?? ????????? 2006, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ?????
35) ??? ??? 10?? ????????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ????? 60). ??????,
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????? ?? ????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????
????????????? ? ?? ??????? ??????????? ??????????????? ??? ???????????, ?????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????????? ?? «????????? ??? ?????? ??????» ????? ???
????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???.. ?????????? ??? 2??
????????? 2015, De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ????? 36).

28 ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ????
????????????????????? ??????????????, ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????? ???????????.
?????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??
????????????????????, ??? ???? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????
???

29 ??? ?????????????? ??? 23?? ?????????????????? 1988, ?????????? ??? ?????????? ???????????
(353/85, EU:C:1988:82, ????? 32), ??? 6?? ?????????????? 2003, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595,
????? 47) ??? ??? 10?? ????????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ????? 58), ??
????????????? ??????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?????????????????, ??? ? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? «????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????», ????? ???
?? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ????? ??? ?? ??????? ????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ??????????????. ????? ?????? ??? ????? ?
????????? ?????? ??? ??????????? «????????????????? ?????????????? ?????????», ? ?????? ????? ?????? ???
?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
?????????????. ??????????????????, ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ???
?????? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ????? ?? ????? ???????.

30 ?????, ??? ??????????????????, ?????????? ??? 5?? ?????????????? 2016, TMD (C?412/15,
EU:C:2016:738, ????? 26) ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? Grup Servicii Petroliere (C?291/18,
EU:C:2019:302, ????? 40 ??? 51).

31 ?????. ?????????? ??? 8?? ?????????? 2006, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ????? 35).

32 ???, ?????? ?? ??? ?????? ??? «????? ?????????? ??? ?????? ??????», ??????? ???
8?? ??????? 2006, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ????? 41).

33 ??., ???' ??????????, ??????? ??? 29?? ?????????? 2015, Sudaçor (C?174/14,
EU:C:2015:733, ?????? 52 ??? 54).

34 ????????? ??? 8?? ??????? 2006, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ????? 42), ??? 6??
????????? 2003, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595, ?????? 64 ??? 81), ??? ??? 10?? ???????
2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ?????? 61 ??? 63).

35 ??., ???' ??????????, ?????????? 3/15 (??????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??
??????????????) ??? 14?? ????????????? 2017 (EU:C:2017:114, ????? 122).

36 ??., ???' ??????????, ?????????? 3/15 (??????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??
??????????????) ??? 14?? ????????????? 2017 (EU:C:2017:114, ????? 124).

37 ??., ??? ?????????????, ??????? ??? 14?? ????? 2020, Orde van Vlaamse Balies ???
Ordre des barreaux francophones et germanophone (C?667/18, EU:C:2020:372, ????? 25).

38 ?????. ?????????? ??? 10?? ??????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ?????
74), ??? ??? 10?? ??????? 2010, Future Health Technologies (C?86/09, EU:C:2010:334, ?????
34). ??? ??? ??? ?????????, ?? ?????????, ?????????? ??? ??????? ??? ?? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????, ????????? ?? ??????? ??? ??
?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ??????? ??? ???.

39 ??., ??? ?????????????, ?????????? ??? 11?? ??????? 1998, Fischer (C?283/95,
EU:C:1998:276, ????? 21), ??? ??? 17?? ????????????? 2005, Linneweber ??? ??????????
(C?453/02 ??? C?462/02, EU:C:2005:92, ????? 29).

40 ????., ??????? ??? 10?? ??????? 2010, Future Health Technologies (C?86/09,
EU:C:2010:334, ????? 38).

41 ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ???????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????. ?? ?????????? ??? 18?? ????????????? 2019, Peters (C?700/17, EU:C:2019:753,
????? 34), ??? ??? 5?? ??????? 2020, X (????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????????????? ??????????) (C?48/19, EU:C:2020:169, ????? 42).

42 ???????, ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 133, ?????????? ??, ??? ??????? ??? ???,
?? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??
?????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????,
«?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?, ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????
????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???».

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

43 ??., ??? ?????????????, ??????? ??? 1?? ??????????? 2005, ????? (C?394/04 ???
C?395/04, EU:C:2005:734, ????? 23).

44 ???., ??? ?????????????, ?????????? ??? 8?? ?????????? 2020, Finanzamt D (C?657/19,
EU:C:2020:811, ??????? 36 ??? 37), ??? ??? 5?? ????????? 2020, X (????????? ??? ??? ???
????????????? ?????????????? ??????????) (C?48/19, EU:C:2020:169, ??????? 41 ??? 42).

45 ?? ??????? ??? 19?? ?????????? 2009, Sturgeon ?.. (C?402/07 ??? C?432/07,
EU:C:2009:716, ????? 47).

46 ?? ??????? ??? 7?? ????????? 2017, RPO (C?390/15, EU:C:2017:174, ??????? 41 ??? 42).

47 ?? ??????? ??? 7?? ????????? 2017, RPO (C?390/15, EU:C:2017:174, ??????? 52 ??? 53).

48 ??., ??? ?????????????, ????????? ??? 10?? ????????????? 2002, Kügler (C?141/00,
EU:C:2002:473, ????? 30).

49 ??????? ??? 6?? ?????????? 2003, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595).

50 ?? ??????? 72 ??? 73 ??? ????????? Dornier. ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????? 65 ??? ?????????? ??? 10?? ????????? 2010, CopyGene (C?262/08,
EU:C:2010:328). ?????????????, ??? ????? 75 ??? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ??????
??? ?? ????????? ??? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ?????
?????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ???, ???
???? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ???????
???? ??? ??????????. ?????????, ? ????? ?????????? ?????????, ????? ??? ??? ?? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????, ????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????
????????? ? ?? ?????????, ????? ??? ??????. ??? ?????????, ????? ?????????? ??
????????????, ?? ?????????? ??? «????? [...] ??? ?????????? ??? [??? ??????] ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ???
?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? [??
????????????? ??????] ????? “?????? ??????????????”, ??? ??? ?????? ??? [????? 13,
???????????? 1, ????????? ??, ??? ?????? ??? ???]», ?????, ?????, ?? ?????????????
????????????, ??? ??? ???, ??? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????
?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?
?????? ??? ?????? ?????.

51 ????. ??????? ??? 10?? ????????? 2010, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ????? 71):
«[? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????] ??? ?????? ???, ?????? ?
?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????????, ?????????????? ????????? ? ?????????? ??? ?????????? [...]».

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

53 ? ????????????? ????? ???.

54 ?????????????? ???, ?? ???????? ?????????????, ?? ???????????? ???????????? ??
????????????? ???????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ????. ??., ??? ?????????????????, ?????????? ??? 7??
???????????????? 1999, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ????? 15), ? ?????? ?????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????, ? ?????????? ??? 18?? ????????????????? 2019, Peters
(C?700/17, EU:C:2019:753, ????? 35), ? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

55 ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???????? ?????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????
??????? : ?????????????????? ?????????????????? ?????? (OJ 1973, C 80, ? 1). ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?. Sharpston ?????? ?????????? CopyGene (C?262/08, EU:C:2009:541, ?????? 82).

56 ?????????? ??? 9?? ?????????? 2016, Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft
GbR (C?332/14, EU:C:2016:417, ?????? 49).

57 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? 24 ??? ?????????????? ??? 5?? ?????????? 2020,
Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168), ??? ? «????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???». ?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ??????. ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????
??, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? «????????????????? ??????????????????» ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????,
????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ???
?? ?????? ??????????????????.

58 ?????????? ??? 5?? ?????????? 2020, Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168, ?????? 28).

59 ?????????? ??? 5?? ?????????? 2020, Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168, ?????? 31). ??
?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? «????????? ??????????», ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????.

60 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 106 ??? ??????. ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? 132, ?????????????????? 1,
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????. ?????????? ??? 5?? ?????????? 2020,
Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168, ?????? 26), ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????. ?????????????????? ???
25?? ?????????????????? 2001, Ambulanz Glöckner (C?475/99, EU:C:2001:577, ?????? 55), ??? ??? 12??
????????????? 2001, Vanbraekel ?.???. (C?368/98, EU:C:2001:400, ?????? 48).

61 ?????????????, ?????????, ??? ?? ?????? 132, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????, ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????

?????? ??????????????, ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ???
–??? ?? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????– ??? ?? ?????????
????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????,
????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????, ???? ?????? ? ?????? ??????????? –? ?????? ?????
????????????? ???????????– ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????
?????????, ??? ?????????????? ?????, ??? ? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ???
?????????????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????????
?????? ?????? ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??? ??????????
?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???? ?? ?? ??????? ?? ?????????????
??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ????
????????? ? ?? ?? ?????? ??????.

62 ?????? ??????????, ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ???????, ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????
? ?????????????????????? ?????? ?????????????.

63 ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????. ??, ??????????,
? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????
??????.

64 ??, ?????????? ??? 10?? ?????????????? 2020, Golfclub Schloss Igling (C?488/18, EU:C:2020:1013, ????????? 30 ??? 33).

65 ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??? ??????? ?? ??????
??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????.

66 ???????, ???? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ???????,
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????.

67 ?????????? ??? 5?? ?????????? 2020, Idealmed III (C?211/18, EU:C:2020:168, ?????? 21).

68 ? ?????????????????? ?????? ????. ?????? ??????????, ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ???.

69 ?? ??????????????, ??? ??????????????, ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??? ??????? ? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? (??. ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ?.??.) ??? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????? 20 % ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ??????????. ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?? ???????
??? ?????????????????????? ??????,

??? 132, 1, ??, ???. ??, ?? ??
???, ?? ??
???, ??, ??, ??, ??
???, ??, ?? 5??
2002, Axa Royale Belge (C-386/00, EU:C:2002:136, ?? 18) ??
Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia (C-521/19, EU:C:2021:176,
21).