Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

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

?? ???? C?48/19

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

X-GmbH

?????

Finanzamt Z,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

???????

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

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

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

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

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

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

„????????? ?????? ??????????? ???????? ??????:

[…]

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

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

[…]“.

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

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

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

[…]

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

38 ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? ?????? ???? ?? ?? ?????? ???????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????, ?????????? ? ????? 17 ?? ?????????? ???????, ? ?????? ????????? ??????????? ????? ?? ?? ?????????? „??? ??????????? ?? ?????????? ? ????????????? ????????, ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????“.

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

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

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

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

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

????????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

???????

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