

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? –
????????????? – ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????????????? – ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ???
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? –
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????»

???? ????????? C?657/19,

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

Finanzamt D

????

E,

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

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

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

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

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

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

- ? Finanzamt D, ?????????????????? ??? ??? P. Kröger,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? ??? S. Eisenberg,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Mantl ??? ??? L. Lozano Palacios,

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

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

?????????

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

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

[...]».

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

7 ?? ????? 1, ????????????? 1, ??????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????? ??? ???? ???? ?
?????????), ??? ???? ???? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ????? (BGBl. I 2008, ? 2794) (?? ???? : UStG), ????? ?? ???? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

8 ?? ?? ?????????????????? ?? ????? 1, ????????????? 1, ??????? 1, ??? UStG ???????
?????????????????, ??? ? ???? 4 ?? ?????? ?????, ? ??????????»:

«[...]

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

16 ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????? ??????. ?????????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???,
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??
???? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? «????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????
????????? ??? ??????????????»), ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????????. ??? ?????????? ??????, ?? ??
????? ?????????????????? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? 2012, ?? ?????????? ?????????????? ?????????
???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??????, ??
????????????????????????? ??? ??? MDK, ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??????.

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

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

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

20 ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ???, ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? 12?? ??????????
2015, «go fair» Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164), ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??????????????????????????
?????????????.

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

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

26 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ???' ??????? ??? [MDK], ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? [????];

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????:

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

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

?) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????????? ??????????????: ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????;»

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

27 ?? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???:

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

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

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

34 ???????, ??????, ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 132,
???????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???????
?????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??????,
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?? ??????
??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?????????, ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
?????? ?????, ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
?????????????

35 ?????????????, ???????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????, ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? (????, ?????????? ??? 21?? ??????????????
2016, Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ?????? 46).

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

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

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

39 ?????????, ?????????, ??? ?????? 28 ??? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2015, «go fair»
Zeitarbeit (C?594/13, EU:C:2015:164), ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ??????
?????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????,
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???

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

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

46 ?? ??????????????, ?? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????????? ?? MDK, ? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????,
?? ??????????????? ??????????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????????. ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????
????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ????????? 4,
???????? 16, ?????????? k (?? 1?? ?????????? 2013: ?????????? I), ?? USStG, ??????? ??????????????
?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??, ??' ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????????, ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????

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

48 ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????

49 ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? B1 ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????, ?? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????????????????, ?? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? (?., ??' ?????????????,

?????? 21?? ?????????? 2016, Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ?????
39). ????? ?????? ????? ?????? ?????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? «???' ??????????», ?????? ?????? ?????????????? «?????????
????????? ?? ?????? ??????????».

50 ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????, ?? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????????, ???' ??????, ? ?????????? ??????????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?? ?? ?????? ??????????????

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

52 ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????? ??????????????????. ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????
?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????

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

54 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???:

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

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

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

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

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

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

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

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

— ? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ??????????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???? ??, ?????????, ?
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????? ????
????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????????, ???' ?????????? ???? ??
????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????, ??????????, ??
????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????? ???? ????'
?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????????????????
????, ?????????, ? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???? ??????????????
???? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ??????, ?????? ????
????? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ??????????????????

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

* ??????? ?????????????????? : ? ??????????????