

ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA (tretia komora)

z 13. marca 2014 (*)

„Návrh na začatie prejudiciálneho konania – Šiesta smernica o DPH – Oslobodenia – článok 13 A ods. 1 písm. b) – Dodávka tovarov – Dodávka cytostatických liekov v rámci ambulantnej starostlivosti – Plnenia poskytnuté rôznymi zdaniteľnými osobami – článok 13 A ods. 1 písm. c) – Poskytovanie lekárskej starostlivosti – Lieky predpísané zmluvným lekárom vykonávajúcim svoju činnosť v rámci nemocnice – Úzko súvisiace plnenia – Vedejšie plnenia k poskytovaniu lekárskej starostlivosti – Vecne a hospodársky neoddeliteľné plnenia“

Vo veci C-366/12,

ktorej predmetom je návrh na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 267 ZFEÚ, podaný rozhodnutím Bundesfinanzhof (Nemecko) z 15. mája 2012 a doručený Súdnemu dvoru 1. augusta 2012, ktorý súvisí s konaním:

Finanzamt Dortmund-West

proti

Klinikum Dortmund gGmbH,

SÚDNY DVOR (tretia komora),

v zložení: predseda tretej komory M. Ilešič, sudcovia C. G. Fernlund, A. Ó Caoimh (spravodajca), C. Toader a E. Jarašič,

generálna advokátka: E. Sharpston,

tajomník: A. Impellizzeri, referentka,

so zreteňom na písomnú časť konania a po pojednávaní z 13. júna 2013,

so zreteňom na pripomienky, ktoré predložili:

- Klinikum Dortmund gGmbH, v zastúpení: G. Ritter, Rechtsanwältin,
- nemecká vláda, v zastúpení: K. Petersen, splnomocnená zástupkyňa,
- Európska komisia, v zastúpení: W. Mölls a C. Soulay, splnomocnení zástupcovia,

po vypočutí návrhov generálnej advokátky na pojednávaní 26. septembra 2013,

vyhlásil tento

Rozsudok

1 Návrh na začatie prejudiciálneho konania sa týka výkladu článku 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladiení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia (Ú. v. ES L 145, s. 1; Mim. vyd. 09/001, s. 23), zmenenej a doplnenej smernicou Rady

2005/92/ES z 12. decembra 2005 (Ú. v. EÚ L 345, s. 19, ďalej len „šiesta smernica“).

2 Tento návrh bol predložený v rámci sporu medzi Klinikum Dortmund gGmbH (ďalej len „KD“) a Finanzamt Dortmund-West (Daňová správa Dortmund-Západ, ďalej len „Finanzamt“) v súvislosti s tým, že Finanzamt odmietol oslobodiť od dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) výrobu a dodávku cytostatických liekov pri liečbe rakoviny poskytovanej v rámci nemocnice prevádzkovej KD.

Právny rámec

Právo Únie

3 Ďlánok 5 ods. 1 šiestej smernice znie:

„Pojem ‚dodávka tovarov‘ predstavuje prevod práva nakladať s hmotným majetok na iného majiteľa.“

4 Ďlánok 6 ods. 1 tejto smernice stanovuje:

„Pojem ‚poskytovanie služieb‘ predstavuje každé plnenie, ktoré nie je dodaním tovaru v zmysle Ďlánku 5.

...“

5 Podľa Ďlánku 12 ods. 3 písm. a) uvedenej smernice:

„Bežnú sadzbu dane z pridanej hodnoty stanoví každý Ďlenský štát ako percento zdaniteľného základu, ktoré je rovnaké pre dodanie tovaru a poskytovanie služieb. ...

...

Ďlenské štáty môžu tiež použiť jednu alebo dve znížené sadzby. Tieto sadzby sa stanovia ako percento zdaňovanej čiastky, ktoré nesmie byť menej ako 5 % a bude platiť len pre poskytovanie kategórií tovarov a služieb špecifikovaných v prílohe H.

...“

6 Ďlánok 13 A ods. 1 písm. b) a c) šiestej smernice uvádza:

„Ak to nie je v rozpore s ostatnými ustanoveniami spoločstva, Ďlenské štáty môžu oslobodiť ad dane nižšie uvedené prípady za podmienok, ktoré sú definované v záujme správneho uplatňovania možnosti oslobodenia ad dane a zabrániť prípadným daňovým únikom, obchádzaniu resp. zneužitiu zákona:

...

b) nemocničná a lekárska starostlivosť a s ňou úzko súvisiace aktivity [plnenia – *neoficiálne preklad*] realizované orgánmi podliehajúcimi verejnému právu, alebo za sociálnych podmienok porovnateľných s podmienkami aplikovateľnými na orgány podliehajúce verejnému právu aktivity realizované nemocnicami, medicínskymi liečebnými a diagnostickými strediskami a inými riadne uznanými inštitúciami podobnej povahy,

c) poskytovanie lekárskej starostlivosti pri vykonávaní medicínskych a paramedicínskych profesií definovaných príslušným Ďlenským štátom“.

7 § 13 ods. 2 písm. b) tejto smernice stanovuje:

„Oslobodenie poskytovania služieb a tovaru od daní sa podľa ustanovení uvedených v predchádzajúcich (1) b), g), h), i), l), m) a n) neposkytne, ak:

- tieto služby alebo tovar nie sú nevyhnutné pre plnenia oslobodené od dane,
- ich hlavným cieľom je nadobúdanie dodatočných ziskov pre organizáciu realizáciou plnení, ktoré priamo konkurujú plneniam komerčných podnikov podliehajúcich [DPH].“

8 V kategórii 3 prílohy H uvedenej smernice, ktorá obsahuje zoznam tovarov a služieb, na ktoré sa môžu použiť znížené sadzby DPH, sú uvedené najmä farmaceutické výrobky tých druhov, ktoré sa bežne používajú v zdravotníctve, pri predchádzaní chorobám a na účely lekárskej starostlivosti.

Nemecká právna úprava.

Zákon z roku 2005 o dani z obratu

9 § 1 ods. 1 prvá veta zákona z roku 2005 o dani z obratu (Umsatzsteuergesetz 2005, BGBl. 2005 I, s. 386, ďalej len „UStG“) stanovuje, že DPH podliehajú „dodávky tovarov a služieb uskutočnené podnikateľom v tuzemsku v rámci jeho podnikania a za protihodnotu“.

10 Podľa § 3 ods. 1 UStG sa za dodávky uskutočnené podnikateľom považujú „plnenia, ktorými podnikateľ alebo ním splnomocnená tretia osoba umožní odberateľovi alebo tretej osobe, ktorú odberateľ splnomocnil, disponovať tovarom vo vlastnom mene (prevod práva nakladať s tovarom)“.

11 Ostatnými plneniami sú podľa § 3 ods. 9 UStG „plnenia, ktoré nie sú dodávkou tovarov“.

12 § 4 bod 14 UStG stanovuje, že od DPH sú oslobodené:

„plnenia vyplývajúce z výkonu povolania lekára, stomatológa, liečiteľa, fyzioterapeuta, pôrodnej asistentky alebo inej podobnej lekárskej činnosti v zmysle § 18 ods. 1 bodu 1 [zákona o dani z príjmov (Einkommensteuergesetz)], alebo povolania klinického chemika. Ostatné plnenia združení, ktorých členovia vykonávajú povolania uvedené v prvej vete, poskytované ich členom, sú tiež oslobodené od dane, ak sa tieto plnenia priamo používajú na uskutočnenie plnení oslobodených od dane na základe prvej vety...“.

13 Podľa § 4 bodu 16 písm. b) UStG sú od DPH oslobodené tiež:

„plnenia úzko súvisiace s prevádzkou nemocníc, keď...

b) nemocnice v priebehu predchádzajúceho kalendárneho roku splnili... podmienky uvedené v ustanovení § 67 ods. 1 alebo 2 daňového zákonníka...“

14 Ustanovenie § 67 daťového zákonníka (Abgabenordnung, BGBl 2002 I, s. 3866 a BGBl 2003 I, s. 61), na ktorý odkazuje § 4 ods. 16 písm. b) UStG, sa týka ťinností, na ktoré sa vzťahujú daťové úťavy („Steuerbegünstigte Zwecke“), a to ťinností, ktoré sledujú verejnoprospešný, charitatívny, ťi náboženský cieľ. Obchodné podniky, ktoré takéto ciele sledujú, sa za urťitých podmienok považujú za podniky vykonávajúce hospodársku ťinnosť na urťený úťel, ktorý zakladá nárok na daťové zvýhodnenia („Zweckbetrieb“). Ustanovenie § 67 daťového zákonníka definuje podmienky, za ktorých sa tento režim uplatťuje na nemocnice.

15 V rámci oddielu 100 usmernení z roku 2005 o dani z obratu (Umsatzsteuerrichtlinien z roku 2005, BGBl, 2004 I, mimoriadne vydanie 3/2004) sa v súvislosti s „plneniami úzko súvisiacimi“ s nemocniťnou starostlivosťou a poskytovaním lekárskej starostlivosti najmä uvádza:

„1. Za plnenia úzko súvisiace s prevádzkou zariadení uvedených v § 4 ods. 16 UStG sa považujú plnenia, ktoré sú obyťajne charakteristické a nevyhnutné, dochádza k nim pravidelne a vo všeobecnosti v rámci bežnej prevádzky a s touto prevádzkou priamo alebo nepriamo súvisia... Hlavným cieľom týchto plnení nemusí byť nadobúdanie dodatoťných ziskov pre organizáciu realizáciou plnení, ktoré priamo konkurujú plneniam komerťných podnikov podliehajúcich dani z pridanej hodnoty. V dôsledku toho už takéto plnenia nie sú oslobodené od dane na základe ustanovenia § 4 ods. 16 UStG, lebo porovnateťné plnenie je zdaniteťné na základe ustanovenia § 4 ods. 14 UStG.

...

3. Z úzko súvisiacich plnení sú tiež vylúťené:

...

(3) dodávka liekov nemocniťnou lekářou inému subjektu, než je subjekt, ktorý nemocnicu prevádzkuje..., ako aj dodávka liekov za protihodnotu schváleným oddeleniam služieb ambulantnej starostlivosti nemocnice, poliklinikám, inštitútom ambulantnej starostlivosti, socioťpediatrickým strediskám – ak v týchto prípadoch nejde o interné nezdaniteťné plnenia subjektu, ktorý prevádzkuje dotknutú nemocniťnú lekářu, – a verejným lekářam;

(4) dodávka liekov urťených na to, aby boli priamo užívané poťas ambulantnej starostlivosti, pacientom prostredníctvom oprávnených nemocniťných oddelení ambulantnej starostlivosti, ako aj dodávka liekov pacientom v rámci ambulantnej starostlivosti v nemocnici prostredníctvom nemocniťných lekární;

...“

Zákonník sociálneho zabezpeťenia

16 § 116 knihy V Zákonníka sociálneho zabezpeťenia (ťalej len „SGB V“) stanovuje:

„Nemocniťní lekáři s ukonťeným ťalším odborným vzdelaním môžu so súhlasom prevádzkovateľa nemocnice získať od komisie rozhodujúcej o udelení povolenia vykonávať ťinnosť (§ 96) povolenie zúťastniť sa na výkone zmluvnej lekárskej starostlivosti o poistencov...“

17 § 116a SGB V stanovuje:

„V odvetviach plánovania, v ktorých komisia zastupujúca zmluvných lekářov a zdravotné poisťovne spolkovej krajiny [(Landesausschuss der Ärzte und Krankenkassen)] konštatovala nedostatoťnú ponuku lekárskej starostlivosti, môže komisia rozhodujúca o udelení povolenia

vykonáva? ?innos? na žiados? nemocníc, ktoré získali povolenie, oprávni? tieto nemocnice, aby v príslušnej špecializovanej oblasti poskytovali zmluvnú lekársku starostlivos? pre poistencov, pokia? a kým je to nevyhnutné na pokrytie nedostatko?ných kapacít.“

Spor vo veci samej a prejudiciálne otázky

18 KD je verejnoprospešná spoločnosť s rušením obmedzeným, ktorá prevádzkuje nemocnicu. V rokoch 2005 a 2006 disponovala povolením podľa § 116a SGB V, na základe ktorého bola oprávnená poskytovať nad rámec lôžkovej starostlivosti aj ambulantnú starostlivos?. Nemocniční lekári zamestnaní v KD, ktorí túto ambulantnú starostlivos? v tejto nemocnici poskytovali, tu pôsobili v súlade s § 116 SGB V na základe osobného povolenia.

19 V rokoch 2005 a 2006 uvedená nemocnica liečila onkologických pacientov, ktorým poskytovala chemoterapeutickú liečbu. Cytostatické lieky, ktoré sa týmto pacientom podávali, sa vyrábali podľa lekárskeho predpisu individuálne pre konkrétneho pacienta v nemocničnej lekárni. Niet pochybností o tom, že podávanie cytostatík pri lôžkovej nemocničnej a lekárskej starostlivosti v priestoroch nemocnice je oslobodené od DPH.

20 Počas týchto rokov KD vychádzala z toho, že aj podávanie cytostatických liekov, ktoré boli vyrobené v jej nemocničnej lekárni, v rámci ambulantnej starostlivosti poskytovanej zmluvnými lekármi v rámci nemocnice, ktorú prevádzkovala, bolo oslobodené od DPH. Finanzamt sa naopak domnieval, že odplatné podávanie liekov onkologickým pacientom v rámci ambulantnej starostlivosti podlieha od roku 2005, teda od roku, keď nadobudol účinnosť oddiel 100 ods. 3 usmernení o dani z obrátu na rok 2005, teda správneho predpisu, ktorý nie je pre súdy záväzný, DPH. Finanzamt v dôsledku toho zmenil v prípade KD platobné výmery tak, že podávanie týchto liekov pripravených v lekárni uvedenej nemocnice podlieha DPH, ale poskytol možnosť adekvátnym spôsobom odpô?íta? zaplatenú daň na vstupe.

21 Námieta KD, ktorú podala proti týmto platobným výmerom, nebola úspešná. Finanzgericht však vyhovel jej žalobe, čo viedlo Finanzamt k tomu, že proti rozhodnutiu Finanzgericht podal na Bundesfinanzhof opravný prostriedok „Revision“.

22 Za týchto podmienok sa Bundesfinanzhof rozhodol prerušiť konanie a položiť Súdnemu dvoru nasledujúce prejudiciálne otázky:

„1. Musí ísť v prípade úzko súvisiacich plnení o službu podľa ?lánku 6 ods. 1 šiestej smernice...?

2. V prípade zápornej odpovede na prvú otázku, ide o plnenia úzko súvisiace s nemocničnou alebo lekárskou starostlivosťou len v tom prípade, ak tieto plnenia vykonáva tá istá zdaniteľná osoba, ktorá poskytuje nemocničnú alebo lekársku starostlivosť?

3. V prípade zápornej odpovede na druhú otázku, ide o úzko súvisiace plnenia aj v tom prípade, ak starostlivosť nie je oslobodená od dane podľa ?lánku 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice..., ale podľa ?lánku 13 A ods. 1 písm. c) tejto smernice?“

O prejudiciálnych otázkach

O tretej otázke

23 Svojou treťou otázkou, ktorou sa treba zaoberať na prvom mieste, sa vnútroštátny súd v podstate pýta, či ?lánok 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice treba vykladať v tom zmysle, že dodávka tovarov, ako sú cytostatické lieky dotknuté vo veci samej, predpísané v rámci ambulantnej liečby rakoviny zmluvnými lekármi, ktorí vykonávajú svoju ?innosť v rámci

nemocnice, môže byť oslobodená od DPH ako plnenie úzko súvisiace s poskytovaním lekárskej starostlivosti.

24 Odpoveď na položenú otázku, ak ju uplatníme na vec samu, znamená určiť, či dodávka cytostatických liekov KD v rámci ambulantnej liečby rakoviny môže byť oslobodená od DPH ako plnenie úzko súvisiace s poskytovaním lekárskej starostlivosti, hoci je táto starostlivosť poskytovaná zmluvnými lekármi v priestoroch nemocnice prevádzkovej KD.

25 V tejto súvislosti zo spisu predloženého Súdnemu dvoru a spresnení poskytnutých ústnými konaniami na pojednávaní vyplýva, že starostlivosť, ktorú lekári dotknutí vo veci samej poskytujú nezávisle od uvedenej nemocnice, ale v jej rámci, spadá do pôsobnosti oslobodenia od DPH v zmysle článku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice.

26 Na úvod je potrebné pripomenúť, ako tvrdí nemecká vláda, že oslobodenia uvedené v článku 13 šiestej smernice sa majú vykladať doslovne, keďže tieto oslobodenia predstavujú výnimky zo všeobecnej zásady, podľa ktorej sa DPH vyberá z každého poskytnutia služieb, ktoré platíte dane uskutoční za odplatu (pozri najmä rozsudky z 5. júna 1997, SDC, C-2/95, Zb. s. I-3017, bod 20; z 10. septembra 2002, Kügler, C-141/00, Zb. s. I-6833, bod 28, a z 6. novembra 2003, Dornier, C-45/01, Zb. s. I-12911, bod 42). Okrem toho výklad pojmov použitých v tomto ustanovení musí byť v súlade s účelom uvedených oslobodení a musí rešpektovať požiadavky zásady daňovej neutrality, ktorá sa uplatňuje v jednotnom systéme DPH (pozri rozsudok Kügler, už citovaný, bod 29, a rozsudok Dornier, už citovaný, bod 42).

27 Toto pravidlo doslovného výkladu navyše neznamená, že by sa pojmy použité na definovanie oslobodení od dane uvedených v článku 13 mali vykladať spôsobom, ktorý by ich zbavoval ich účinkov (pozri analogicky najmä rozsudok z 10. júna 2010, Future Health Technologies, C-86/09, Zb. s. I-5215, bod 30 a citovanú judikatúru).

28 Z judikatúry Súdneho dvora teda vyplýva, že cieľ znížiť náklady na zdravotnú starostlivosť a sprístupniť ju jednotlivcom je spoločný tak pre oslobodenie stanovené v článku 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice, ako aj oslobodenie stanovené v písmene c) rovnakého článku (pozri rozsudky z 11. januára 2001, Komisia/Francúzsko, C-76/99, Zb. s. I-249, bod 23; Kügler, už citovaný, bod 29, a Dornier, už citovaný, bod 43). Okrem toho treba pripomenúť, že zásada daňovej neutrality bráni najmä tomu, aby sa so subjektmi, ktoré uskutočňujú plnenia rovnakého druhu, zaobchádzalo pri vyberaní DPH rôzne (rozsudky Kügler, už citovaný, bod 30, a Dornier, už citovaný, bod 44).

29 V dôsledku toho sa pojmy „lekárska starostlivosť“, uvedený v článku 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice, a „poskytovanie lekárskej starostlivosti“, uvedený v článku 13 A ods. 1 písm. c) tejto smernice, týkajú plnení, ktorých cieľom je diagnostikovať, liečiť, a ak je to možné, vyliečiť choroby alebo zdravotné anomálie (pozri v tomto zmysle rozsudky Dornier, už citovaný, bod 48 a citovanú judikatúru; z 8. júna 2006, L.u.P., C-106/05, Zb. s. I-5123, bod 27, a z 10. júna 2010, CopyGene, C-262/08, Zb. s. I-5053, bod 28).

30 Z toho vyplýva, že na lekárske služby poskytnuté s cieľom chrániť, zachovať alebo obnoviť zdravie osôb sa teda vzťahuje oslobodenie od dane stanovené v článku 13 A ods. 1 písm. b) a c) šiestej smernice (pozri v tomto zmysle rozsudky z 20. novembra 2003, Unterpertinger, C-212/01, Zb. s. I-13859, body 40 a 41; D'Ambrumenil et Dispute Resolution Services, C-307/01, Zb. s. I-13989, body 58 a 59, ako aj L.u.P., už citovaný, bod 29).

31 V dôsledku toho hoci ustanovenia článku 13 A ods. 1 písm. b) a c) šiestej smernice nemajú rovnaký rozsah pôsobnosti, ich cieľom je upraviť všetky oslobodenia lekárskeho služieb v doslovnom zmysle (pozri rozsudky Kügler, už citovaný, bod 36; L.u.P., už citovaný, bod 26, ako aj

CopyGene, už citovaný, bod 27).

32 Na rozdiel od znenia ?lánku 13 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice však znenie ?lánku 13 ?asti A ods. 1 písm. c) tejto smernice neobsahuje žiaden odkaz na plnenia úzko súvisiace s poskytovaním lekárskej starostlivosti, a to aj napriek skuto?nosti, že toto ustanovenie nasleduje bezprostredne po uvedenom ?lánku 13 A ods. 1 písm. b). Treba teda konštatova?, že tento ?lánok sa v zásade netýka plnení úzko súvisiacich s poskytovaním lekárskej starostlivosti a že tento pojem nemá žiadnu relevanciu, pokia? ide o výklad ?lánku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice.

33 Pokia? ide o možnos? oslobodi? dodávku tovarov pod?a tohto ustanovenia, Súdny dvor konštatoval, že okrem malých dodávok tovaru, ktoré sú nevyhnutné v ?ase poskytovania starostlivosti, je dodávka liekov a iného tovaru vecne a hospodársky oddelite?ná od poskytnutia služby, a nemôže by? teda oslobodená pod?a ?lánku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice (pozri v tomto zmysle rozsudok z 23. februára 1988, Komisia/Spojené krá?ovstvo, 353/85, Zb. s. 817, bod 33).

34 Z toho vyplýva, že dodávka liekov a iného tovaru nemôže by? oslobodená pod?a ?lánku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice, ak nie je nevyhnutná v ?ase poskytovania starostlivosti.

35 V tejto súvislosti generálna advokátka v bodoch 46 a 47 svojich návrhov uviedla, že nemožno poprie? skuto?nos?, že za takých okolností, ako sú okolnosti veci samej, existuje medzi poskytovaním lekárskej starostlivosti pri vykonávaní medicínskej profesie v zmysle ?lánku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice a dodávkou cytostatických liekov lie?ebné kontinuum. Dodávka liekov, akými sú cytostatické lieky dotknuté vo veci samej, je preto nevyhnutná v ?ase poskytovania starostlivosti pri ambulantnej lie?be rakoviny, pri?om bez takejto dodávky by samotná starostlivos? nemala nijaký zmysel.

36 Napriek tomuto lie?ebnému kontinuu však dotknuté osoby na pojednávaní potvrdili, že lie?ba dotknutá vo veci samej zah??a súbor vzájomne súvisiacich plnení, ktoré – hoci sú medzi sebou prepojené – sú individuálne odlišné. Ako generálna advokátka uviedla v bodoch 48 a 49 svojich návrhov, pacientovi sa poskytuje viacero plnení, na jednej strane dostáva lekársku starostlivos? od lekára a zdravotného personálu a na druhej strane lieky od lekárne nemocnice prevádzkovej KD, ?o bráni tomu, aby mohli by? považované za vecne a hospodársky oddelite?né.

37 Zo skuto?ností poskytnutých Súdnemu dvoru však jasne nevyplýva, ?i možno dodávku liekov vo veci samej považova? za vecne a hospodársky oddelite?nú od poskytovania lekárskej starostlivosti v rámci tejto lie?by. Takéto konštatovanie by vyžadovalo dôkladné posúdenie predmetného lie?ebného kontinua. Z tohto h?adiska preto vnútroštátnemu súdu, ktorý je ako jediný príslušný posudzova? skutkový stav, prináleží vykona? v tejto súvislosti potrebné overenia.

38 S výhradou týchto overení nemožno dodávku cytostatických liekov za takých okolností, ako sú okolnosti dotknuté vo veci samej, považova? za dodávku oslobodenú od DPH.

39 Tento záver je podporený skuto?nos?ou, že farmaceutické výrobky sú ako také uvedené v zozname tovarov a služieb, na ktoré sa môžu použiť znížené sadzby DPH, uvedenom v prílohe H šiestej smernice a v zásade podliehajú odlišnému systému DPH.

40 Na rozdiel od toho, ?o tvrdí KD, zásada da?ovej neutrality tento záver nespochyb?uje. Ako uviedla generálna advokátka v bode 53 návrhov, ak to nie je jednozna?ne stanovené, táto zásada neumož?uje rozšíri? pôsobnos? oslobodenia od dane. Uvedená zásada totiž nie je pravidlom primárneho práva, ktoré by mohlo ur?i? platnos? oslobodenia, ale výkladovou zásadou, ktorá sa má uplat?ova? sú?asne so zásadou doslovného výkladu výnimiek (pozri rozsudok z 19. júla 2012,

Deutsche Bank, C-44/11, bod 45).

41 Na tretiu položenú otázku preto treba odpovedať, že taká dodávka tovarov, ako sú cytostatické lieky dotknuté vo veci samej, predpísané v rámci ambulantnej liečby rakoviny zmluvnými lekármi, ktorí vykonávajú svoju činnosť v rámci nemocnice, nemôže byť oslobodená od DPH podľa článku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice, ibaže by táto dodávka nebola vecne a hospodársky oddeliteľná od hlavného poskytovania lekárskej starostlivosti, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

O prvej a druhej otázke

42 S prihliadnutím na odpoveď Súdneho dvora na tretiu otázku nie je potrebné odpovedať na prvé dve otázky.

O trovách

43 Vzhľadom na to, že konanie pred Súdny dvorom má vo vzťahu k účastníkom konania vo veci samej incidenčný charakter a bolo začaté v súvislosti s prekážkou postupu v konaní pred vnútroštátnym súdom, o trovách konania rozhodne tento vnútroštátny súd. Iné trovy konania, ktoré vznikli v súvislosti s predložením pripomienok Súdnemu dvoru a nie sú trovami uvedených účastníkov konania, nemôžu byť nahradené.

Z týchto dôvodov Súdny dvor (tretia komora) rozhodol takto:

Dodávka tovarov, ako sú cytostatické lieky dotknuté vo veci samej, predpísané v rámci ambulantnej liečby rakoviny zmluvnými lekármi, ktorí vykonávajú svoju činnosť v rámci nemocnice, nemôže byť oslobodená od dane z pridanej hodnoty podľa článku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice Rady 77/388/EHS zo 17. mája 1977 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia, zmenenej a doplnenej smernicou Rady 2005/92/ES z 12. decembra 2005, ibaže by táto dodávka nebola vecne a hospodársky oddeliteľná od hlavného poskytovania lekárskej starostlivosti, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

Podpisy

* Jazyk konania: nemčina.