

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

5 ????????? 2016 ??????(*)

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

?? ????? C?412/15

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ????? ?? Hessisches
Finanzgericht (????????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ??????????) ? ??? ?? 24 ????? 2015 ?,
????????????? ? ?????? ?? 28 ??? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH

??????

Finanzamt Kassel II - Hofgeismar

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

????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????? ?? ??????????, D. Šváby, J. Malenovský (?????????????),
M. Safjan ? M. Vilaras, ??????,

????????????? ??????????: N. Wahl,

?????????: C. Strömholm, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 28
?????? 2016 ?,

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

— ?? TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH, ?? T. Dennisen ? T. Otto,
Rechtsanwälte, ?????? ? ?? U. Prinz, Steuerberater,

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze, J. Möller ? K. Petersen, ? ?????????????? ??
????????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? M.Z. Fehér, G. Koós ? M. Bóra, ? ?????????????? ??
????????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????, ?? R. Lyal ? G. Killmann, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 2 ??? 2016 ?,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????
(?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ??????? ??
????????? ???? , 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ???? ????? TMD Gesellschaft für
transfusionsmedizinische Dienste mbH (????????? ??-???????? „TMD“) — ?????????, ?????
????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ? Finanzamt Kassel II —
Hofgeismar (???????? ??????, ?????????, ????????? ??-???????? „????????? ??????“)
???????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ????????? (??) ?? ?????????????? ?? TMD
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

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

3 ???? 2 ?? ?????????? 2006/112 ?????????:

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

[...]

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

[...]“.

4 ??? IX ?? ???? ?????????, ????????? „????????????????“, ??????? ??-????????? ?????
2, ?????????? „????????????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?????????“, ? ????? 4,
????????? „????????????????? ?? ?????????????????? ??????“.

5 ???? 132 ? ???? ?? ????? 2 ?? ?????????? ?????????? ? ????????? 1 ?? ????
?????????:

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

[...]

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

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

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

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

10 TMD ?????, ?? ????????????? ?? ??? ???? ????? ?? ????? ?????? ??
 ??????????????? ?? ????????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????? ???? ??????????
 ?? ????????? ?????. ?????????????? ? ????????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?. ?? ????????? ??????????
 ?? ????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????? ????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????

?????????? ?? ????????? ??????.

11 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ???????? — ?????? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??? ? ?????? ??? ???????? ?? ?????????? ??????.

12 ? ?????????? ?? ??????????? ?? 2009 ?. ? 2010 ?. TMD ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

13 ?? 7 ????????? 2012 ?. TMD ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2008—2010 ?. ??? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?? ??? ????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??? 4, ????? 17, ????? ?) ?? UStG, ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???? „source plasma“ (?????? ?????????) ?? ?????????????? ????????????? ? ??? ?????????????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

14 ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? 7 ??? 2013 ?., ????? TMD ??????? ??? ?????????????? ???????????.

15 ? ?????????? ?? ??????? ?? TMD ??????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? 4, ????? 17, ????? ?) ?? UStG ??? ?? ??????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

16 ??? ??? ?????????? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ??????, ??????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????.

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

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

3) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? „????“: ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??“.

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

17 ? ?????? ?? 13 ??? 2016 ?. TMD ??? ?? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????, ?? ? ????? 49 ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

18 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (????????????? ?? 4 ????????? 2000 ?., Emesa Sugar, C-17/98, EU:C:2000:69, ? 2 ? ??????? ?? 6 ????????? 2012 ?., Döhler Neuenkirchen, C-262/10, EU:C:2012:559, ? 29).

19 ?????????, ????? ?????? ?? 83 ?? ????????????? ?????????, ??? ????? ???
?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? ????? ?? ?????????????????, ??-????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ??????
????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????, ?????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????.

20 ??? ?? ?????, ????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????, ????? ? ?????, ??
????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

21 ? ?????? ?? ?????????? ??-???? ?????????????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????????

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

22 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 132, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112
?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
??????, ?????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

24 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ? ?????????? ??? 132 ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????
??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????
?????? (????????? ?? 26 ?????????? 2015 ?., VDP Dental Laboratory ? ?., C?144/13, C?154/13 ?
C?160/13, EU:C:2015:116, ? 44).

25 ?????????? „????????? ???“, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ??????) ?? ??????????
2006/112, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????

26 ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ???, ??? ??????????????
?? ?????? ??????????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?
????? ? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2012 ?., Ketelä, C?592/11,
EU:C:2012:673, ? 51 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

27 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? „????????? ???“ ?????? ?? ??
????????, ?? ? ??? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????????????????, ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????

28 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??????????, ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????

29 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????
???? 3, ?????????? 2, ??????) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????.

30 ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? 132 ??

