

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

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

????????? ??????????????: 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 ??? B. R. Killmann,

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

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

9 ??? ?????? ??? ?????????????? ??, ? TMD ?????? ?????? ?????? ?????? ???
 ?????? ??? X AG, ?????? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????? ??? ??????
 ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? TMD ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????
 ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????,

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

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

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

13 ???? 7 ?????????????? 2012, ? TMD ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? 2008 ?? ?? ?????? 2010. ? TMD ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?? ??????????. ???? ?????????? ?? ?????????? ??, ? TMD ?????????????? ??
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ?????? 17, ?????????? a, ??? UStG, ?????????? ?????????????? ??
????????????????????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????????????, ?? ??????????????????
????????????????, ?????????? ?? «?????? ?????», ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ??????????.

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

15 ???? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? TMD ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????,
???? ?? ?????? ?? ?????? 4, ?????? 17, ?????????? a, ??? 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, ??? ?????????? ?????? ??????? 2006/112.

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

?????????).

35 ??? ?? ?????? ???????? ??? ??? ??????, ?????????, ?? ???????? ??? ???????? ???
?????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ?????? 2006/112 ?? ?????? ???????? ???
????????????? «?????????????», ?????? ?? ?????? ???????? ??? ?????? ? ????????? ???
??????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????? ??????????????, ???????? ?????????????? ???
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ???? ?????? ???
????????????? ??????????.

36 ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ???????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

37 ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?? ??? ???????????? ???????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ???????????? ???????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????????????
??? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???????????? ??
??????????? ???????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????? ??????
????????? ??? ???????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????????? ??????????.

38 ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????? ??? ??????
????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????, ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ??????????.

39 ??? ??? ?????????? ??????, ???????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112.

40 ???????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ???????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ????? ???
??????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??????????.

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

41 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

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

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

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

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