

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

???? E. SHARPSTON

????????????? ?? 26 ?????????? 2013 ??????(1)

???? C?366/12

Finanzamt Dortmund-West

?????

Klinikum Dortmund gGmbH

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

„??? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? — ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? — ?????? ?? „?????
????????????? ??????????“ ?? ?????? ?????? — ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ??? ??
?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????
?????????????“

1. ?????????? ?? ?????????????????? ????? („??“) ?????????? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????
????????, ?? „????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????“ ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? „?????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????????“, ? ?? ?????? ??????, ?? „????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????“.

2. ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? Bundesfinanzhof (?????????????
????????????? ??) ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ??
????????, ?????????????????? ?????? ??????????.

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

3. ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? 2005 ? 2006, ??????
????? ??????????????(2) ? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??.

4. ?????????? ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????? „????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“.
????????????? ????? 5, ?????????? 1 ? ????? 6, ?????????? 1 ?????????? ?? ?????? ??????????
„????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????“ , ?

???????? ?? ?????? ????????? „????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ??
???? 5“(3).

5. ???? 12, ????????? 3, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?? ? ??-????? ?? 15 %. ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ??-????? ?? 5 %, ?? ?????????? ??
????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?(4).

6. ? ?????????????? ? ????? 13?, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? („??? ???????, ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????????????“)

„2) ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????, ??????????
?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????, ?? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ??????????????????;

?) ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????“(5). [?????????????
????????]

7. ???? 13?, ????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????:

„????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
1, ?????? ?) [...], ???:

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

– ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ? ????,
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ??????????“(6). [????????????????? ??????]

8. ? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??????? ?? ???, ?????? 3 ?? ?????????? ????????? „????????????????? ??????????
?? ???, ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????
?? ?????????????? [...] ??? ? [...]“(7).

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

9. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? Umsatzsteuergesetz
(????? ?? ?????? ?????? ?????????) ?? 2005 ?. (????????? ??-???????? „UStG“) ? ?????? ??????
????????? (2.2. ???) ?? ????????? „????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ??????????????????????????
????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????“. ??? 3, ?????? 1
????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ??? „??????, ?
????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ??? (????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????)“, ?
???? 3, ????????? 9 ?????????? ?????????? ????? „??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????“.

10. ? ????? 4 ?? UStG ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ??????????????
????????? ?? ????? 14 ?? ?????????????????? „?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????, ??????????, ?????????, ?????????????????? (????????????????????) ? ??????????

??? ?? ????? ??????? ?????????? ??????? [...]", ?????? ?? ????? 16 ?? ??????????????, ???
???????????? ???????, „????????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????“.

11. ??? ?????????? ?????? ??? 116 ?? ????? ??? ?? Sozialgesetzbuch (?????????
?????? ?? ????????? ?????????????, ??????? ??-???????? „SGB V“) ?????????, ?? ??????????
?????? [???????????? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ???], ????? ?? ??????????
???????????? ?????????, ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ? ??? 116?
— ?? ????????????????????? ???????, ????????? ????????? ?? ?????????????????????????????? ????,
????? ?? ??????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????, ????? ??
????????????? ????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ? ??????????, ?
????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????

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

12. Klinikum Dortmund gGmbH (????????? ??-???????? „Klinikum Dortmund“) ? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????
????????????? ????????. ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? 116? ?? SGB V, ????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??????. ?????????????? ?????? ?
????????????????? ? ?? ?????????? ??????, ????? ?? Klinikum Dortmund, ????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 116 ?? SGB V.

13. Klinikum Dortmund ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ? ??????
?????????????. ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? (?????????????) ?? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ??????
?????????. ?????????? ?, ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ???.

14. ?????????????? ?? Klinikum Dortmund ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????. ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????? (????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????), ?? ??????? ?? 2005 ?. ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??????
?? ??????? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? Klinikum Dortmund ???, ???
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????? ??????????. (????????? ??? ????, ?? ??? ?????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? 116 ?? SGB V, ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ???.)

15. ??????? ?? Klinikum Dortmund ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????????????????? ??, ? ?????????? ??????????????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?????????
????????????????? ????????

„1. ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? 6,
????????? 1 ?? [????? ??????????]?“

2. ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????? ??? ? ?????????, ?????? ??

21. ???????? ????????????? ???????? ?????????? ?????????????????, ???????????? ? ?????? ??
 ???????????? ?? ???????? ?? ?? ?? ????? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????? ????? ????????????
 ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??? ?? ? ?? ??????? ?????????????? ????? ??????????????
 ?? ?????????????? ??????. ? ??????? ?? ????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
 ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ???????
 ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????(12). ? ??????????? ??????? ????? 13?, ?????????? 1 ??
 ?????? ??????????? ??????????? ??????????????????? ?? ?????? „? ? ?????? ?????????? ? ???????????
 ?????????“. ??? ? ? ????????????? ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????????? ?? ???????, ??????
 ?????????? ? ??????????????? ? ??????????????????? ??????, ?? ??????? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ??

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

22. ??????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ??-?????????? ?? ?? ?????????? ??
???? — ??????? ?? ??? Ygeia(13) ? ??????? ?? ??? CopyGene(14) — ? ?????? ?? „?????
????????? ?????????“ ?? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
???????

23. ??????? ?????, ?????? ????? ??????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ????
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ??????????
????????????????? ????????????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?????????/????????????? ??????????(15) ??????
????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????? ????? 13?, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????? 13?, ?????????? 1, ????? ?).

24. ??????? ??????, ?? ?????????? „????? ?????????? ?????????“ ? ????? 13?, ?????????? 1, ??????
?) ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ??????.

?????? 2

25. Klinikum Dortmund ? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
„????? ?????????? ?????????“ ?????????? ????? 13?, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ???????????,
?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? „????????????? ?
????????????????? ??????“.

26. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????. ?????? ?????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ??????
????????????? ? ??? ?????????, „????????????? ??“ ?????????????? ??????????????) ? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????
?????????, ?? ??????, ?? ?????? ?????????, ????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????.

27. ?? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????(16). ?????? ?? ??????????,
?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??? ? ? ?????? ??????. ?????? ?? ? ?????????????? ??
????? ??????? ?????????????, ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????
????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? ?? ? ?
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
?????????????????. ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????(17). ??????
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????/?????????(18), ?????????????????????? ?? ??????????,
????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ??????????
?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ??-????????? ?????????? ??
????????????????????? ?, ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ? ????. ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ? ??????????????
? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ???.
??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????
????????????????? ? ?????? ?????? „????? ?????????“ ? ?????????????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ????? 13?, ?????????? 1, ????? ?)
?? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ???

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

28. ??? ???? ??????????? ??????????? ?????, ?? ??? ??????????, ?????????? ??
„?????????????? ?????, ?? ?? ????????? ?????, ??????? ? ??????????? ??
????????????????? ?????, ?? ?????, ????????????? ?? ????????????? ??????????
???????? ? ????? ????????? ????????? ????????? ? ??????? ?????????????“, ????? ??
???? ??????????? ?? ???????, ? ?? ???????, ?? ????? ????? ? ???????
????????????, ?? ????? ? ??????? ?? ??? ??????????.

29. ????? ????????? ?????????, ??? ??????? ?? ????????? ??-???? ??
?????????? ?????.

?????? 3

30. ??????????? ?? ??? ??-??? ?? ??????? ??? „???? ??????????? ??????“
???? ?? ??? ??????????? ??????? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????????
?? ???????, ?? ?????, ? ??? ?? ?? ??? ?????, ? ????????? ?? ??????? ?? ??
????????? ????? ?????????, ? ?? ????????? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?). Klinikum
Dortmund ???, ?? ??? ? ???????, ????? ????????????? ????????????? ? ?????????
????, ?? ??? ? ? ???????.

31. ?????????, ??????? ?? ????????? ?????????????, ?? ??????? ? ????????? ??
?????????? ?? Klinikum Dortmund, ??? ?????????, ? ??? ? ????????? ??? ??????, ??
???????? ?? ?????, ????????????? ????? ??????. ?????, ?? ? ?????????????
???????????? ? ?? ????? ????????????? ??? ??? ????????? ?? ?????, ??
???????????????? ?? ????? ?????? ????? ????????? ?? ????????????????? ??
?? ? ????????????? ? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?) ?? ??? ?????????, ? ?? ?
???????????? ? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?), ? ??? ?? ???????.

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

33. ??? ?, ?? ??? ????????????? ? ????????????? ? ??? ?????????, ?? ????????? ??
??? ????????????????? ?? ??? ????????? ?? ????????????????? ? ?? ??????? ??????????? ??
????????, ??????? ?????, ?? ??? ?? ? ?????????????(19). ????? ?? ??? ?? ??
??? ?? ?? ????? ? ?????, ?? ??????????????? ?? ????????? ????? ?
???????????? ?? ?? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?), ?? ??? ??????? ? ?????????????
? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????; ???????,
?????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????. ??
??? ????????????????? ????? „??????????“ ?? ??? ? ?????????????.

34. ??? ??? ? ???, ?? ??? ????? ? ?? ????? ????????????? ??????????????? ?? ???
13?, ??????? 1, ??? ?)(20) ??? ? ???, ?? ????????? „????????“ ? „????????????“ ??
?????????? ??????????? ???(21). ??? 13?, ??????? 1, ??? ?) ??? ?? ??????? ??
??????, ?????, ??????? ? ?????????, ??????? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?) ?? ?????
?? ??????????????? ?? ???????, ????? ?? ??????? ??? ?? ?? ??????????? ??? ??
?????????? ???. ?? ? ??? ??????? ? ??????????????? ?? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?),
??? ??? ?????? ?????????, ??????????? ?? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?). ???
?????? ????????? ? ??????? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?) ?? ??? ????????? ??????
????, ??????? ??? 13?, ??????? 1, ??? ?). ?? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????

?????? ???? ???? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ???? „????????? ?????????? ??????????“, ?????????????? ??????? „??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????“, ???? ?? ?????????????????????? ??????????, ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???? , ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 116 ?? SGB V ?? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ? ???? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????.

35. ?????? ???? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ???? , ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ???? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? 13?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????.

36. ?? ?????? ?? ???? 13?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????? ???? , ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ???? ???? ?????????? ???? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???? 13?, ?????????? 1, ?????? ?), ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????.

37. ? ???? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????/????????????? ??????????(22), ?? „????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? , ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????, ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???? , ?????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ???? , ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????“.

38. ???? ???? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (??????? ? ???????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? , ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????) ? ?????????????????? ?????????? ????-????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? 13?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ???? ?????????, ???? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????. ?? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???? ??????????????????.

39. ?????? ?? ?? , ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???? , ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????, ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ??? ???? ?? ?? ???? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????/????????????? ??????????. ?????? ???? ? ???? , ?? ?????????????????????? ?????????, „????????????? ?? [...] ?????????? ? ?????????????? [...] ??????“ (?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??-????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ???? , ?????????????? ???? ?????????), ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????.

40. ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? 3 ?????? ?? ???? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?????????? ???? 13?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????

????????, ??? ????? ?????, ? ????? ?? ? ????? ?????????, ? ??????????? ?? ?????????
?????? ???????????, ? ????????? ????? 13?, ????????? 1, ????? ?).

41. ?? ??? ????? ?? ????? ?????????????, ?? ??? ????????????? ??????????????? ??
???????? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??? ??????????? ??
?????????? ????? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?). ????????? ??????????? ??? ?? ???
?????????????? ?? ??? „???? ????????? ?????????“, ? ??? ????????????? ??????????????????? ?? ???
? ??????? ?? ??? ?????????/?????????? ?????????(23), ??? ????????? „???? ? ??????????
???????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????“ ? ? „?????????? ? ??????????????? ???????????
?????????????????? ?? ?????????“.

42. ??????????????? ?? ??? ??????????????? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ????????????? ?
?????????????? ?? ??????????????? ??, ??? ??????? ????????????? ??????????????????? ?? ???,
„???????? ????? ?????????, ?? ??????????? ??????????? ?????-???????????? ??????????
???????????????? ?????, ????? ??????????? ?? ????? ?? ??? ?????????????“(24). ?? ??????????
?????? ?? ?? ??????????????? ????? ??????????????? ??????????? ?????, ??????????? „?? ?? ?????????,
? ????? ?? ??????????? ?? ?????-?????? ????? ?? ??????????? ??????“; ????? ?? ????? ?? ??
?????????? ?? „?????????????? ?? ?????, ????? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????????? [...]
?????????????? ????? ? ????? ??????????????????? ??????????? ??????????? ????? ? ??????? ??
?????????????????? ?? ??? ????? ? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ? ?????“(25).

43. ????????? ? ? ???????, ?? ????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ????? ? ????? ?????
?? ??, ????????????? ????? ??????????????? ?? ????????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ??
???????????????? ???????, ?? ?? ?? ????? ??????????? ?? ??????? ???????????????, ??????? ??
???????????? ?? ??, ????? ??????????? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ?
???????????????? ??????? ??(26).

44. ??????????????? ?? ??? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??-????? ?????????????
?????????? ??????????????????????? ?????? ????????????? ?? ???, ??????????? ?? ? ?????????????????????
?????????????. ?????? ????????????? ? ??? ????????????? ????????????? ?????? ?????, ??????? ??,
?? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ????????????? ?????????????, ?? ? ??????????? ???????????
????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????? ???????, ??????????????? ?????? ? ???????????????
?????????? ?? ????????????????????? ????????????? ?????, ?? ? ???????????????, ????? ????? ????? ?
????? ?? ??? ??????????????????? ?? ??????????????? ????????????? ??????????? ? ??? ? ??????, ??
????? ? ??? ????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ????? ????????????? ? ?????????????? (?
????? ????? ??????????????????? ?? ?????????????).

45. ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????, ?? ??????????????? ??????? ????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????????????????? ??????????. ??????? ??????????????? ??????? ??????????????? ??
?????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ?????? ?? ???????????????; ?
?????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????????????? ?????, ??????????????????? ?? ??????????????? ??
???????? ? ?? ??????????? ?? ?????????; ?? ?? ??????????? ? ?? ?? ?? ????????? ???????????????
????????, ????? ?? ?? ????????? ??????????????????? ???????????; ????? ????? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????????
????????, ????? ????? ?? ????????? ??????????? ??; ?? ????? ????? ????? ????? ?? ?? ??????
?????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ???????????, ?? ?? ???????
?????????????????????? ??????

46. ?? ??? ??????????? ?????? ?????, ?? ?? ????????????????? ??????????????????? ??????, ?????
?????????? ????? „?????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????? ??
?????????????????????? ?????????“, ????? ? ??????????????? ?? ??????????. ??? ????? ????? ?????, ?? ???
?????????????? ?? ???????????????, ?? ??????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????? ???????;

50. ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?
 ??? ??????????? ??? „???????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????, ? ?????
 ?? ??????????? ?? ??-????? ?????? ?? ?????????? ??????“. ?????? ?????? ????????? ?????????,
 ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
 ?????????? ?? ????, ?? ???? ??????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????????? ?? ????
 ??????????? ?? ?????????? ???? ???? „????? ?? ??????????? ?? ??-????? ?????? ??
 ?????????????????? ??????“ . ?????????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?
 ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?? ? ?? ? ?????? ??
 ?????????? ?? ??-????? ?????? ?? ?? (?? ? ?????????????? ?? ?? ??-????? ?????????, ??
 ??-????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???? ??????????????? ?? ?????????? ???? ???? ??? ?
 ?????????? ?????????????). ??????????? ??????????? ?? ?????????? ???? ???? ?? ?? ??????
 ???? ??-????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ??????????
 ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ??????????? ?? ??-????? ?????? ?? ????
 ?????????.

51. ?????? ?? ?? ??????? ????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????????
??????.

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

[illegible]

54. ? ???? ?????????? ???????? ?? ???? 13, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????? ?????????? ????????? ???? ????????????????? ?????? ????????, ??????????????? ?? ????????????????? ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ????????, ????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ????????????????? ????????? ?? ?????? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????.

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

56. ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ???? ?????????? ?????????, „? ? ? [...] ?????????????? ?????????[?] [...] ??????????????“ ?????????? ??? 13?, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? 13?, ?????????? 2, ????? ?) ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? 13?, ?????????? 1, ????? ?), ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? „????????????????? ? ?????????????????? ?????? [...] ???? ?????????????????? ?? ??????, ????? ? ? ????? ?????????????? ? ????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ????? ?????? ?????????????? ?????????“. ????? ????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 13?, ?????????? 1, ????? ?), ?????????? ?? ? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? 13?, ?????????? 1, ????? ?). ? ????? ?????, ?? ? ???? ? ? ?????? ?-???? ? ? ?????????? ? ??????, ????? ?????????????? ?? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????

57. ???????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? — ? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??? ??? ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????????, ??? ????? ? ?????????????? — ??? ?? ??? ?????? ?? ????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????, ?? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?) ???????, ??????? ?? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?), ?????????, ????? ????????? ? ????????? ??????, ?? ??????????? ? ??????? ??????????? ?? ?? ?????? ??????, ????? ?? ????. ??????? ??, ??? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????????. ??? ? ????, ??? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????. ??????? ?? ????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????, ????????? ?? ??? ? ??????? ?? ??? ?????????/????????(29), ?? ?? ??????????? ????? ?????? ??????, ? ????? ? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ????????????? ? ???, ??? ????????? ?? ??? ?????????????????? ????? ? ??? ???????????.

????????

58. ? ????? ? ? ?????????? ??-???? ????????????? ??????, ?? ????? ?????? ? ? ?????????
?? ????????????? ? Bundesfinanzhof ?????? ? ? ?????? ??????

1. ?????? „????? ?????????? ?????????“ ? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?) ? ? ?????
?????????? 77/388/??? ? ? ?????? ? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ??????????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ????????? ?????????? — ???
???????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????: ?????? ????????? ?????? ?????????
????????????? ?????? ? ? ??????, ??? ? ? ? ??????

2. ? ? ? ????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????, ????? ????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 13?, ????????? 1, ????? ?) ? ? ??????????
77/388, ????????????? ? ? ?????? ????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????, ????? ?????????????
????????????? ??????

3. ????????????? ? ???? ? ??????, ?????:

(i) ? ? ????? ????????? ? ?????????????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ???? 13?, ????????? 1, ????? ?) ? ?
???????????? 77/388,

(ii) ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ???? ?????????????
????? ?

(iii) ? ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ? ???? 13?,
????????? 1, ????? ?) ? ? ?????? ??????????

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

1 – ??? ? ? ?????????????????? ??????: ??????????

2 – ????? ??????????? 77/388/??? ? ? ?????? ? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ??????????????????
? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???
???????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, ??? 1).
???????? ? ? ?????? ? ? ?????????? 2006/112/?? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
???????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ????????? ?
????????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ? L 74, 2011 ?, ??? 3, ? OB L
249, 2012 ?, ??? 15), ????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????? ?????????????, ??? ?
???????? ? ? ?????? ?????????????? ????????? (?? ?????????????? 3).

3 – ??, ??? 2, ????????? 1, ????? a), ??? 14, ????????? 1 ? ??? 24, ????????? 1 ?
???????????? 2006/112/??.

4 – ??, ??????? 96—99 ? ? ?????????? 2006/112.

5 – ??, ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ? ?????????? 2006/112. ? ?????? ?
????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? „????????????? ?????“, ????? ?
???????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????, ? ?
???? ???? ? ???? ?????????? ? ? ?????? ??????: ??, ????????? ? 6 ????????? 2003 ?. ? ????
Dornier (C?45/01, Recueil, ???, I?12911, ????? 46—50).

6 – ??, ??? 134 ? ? ?????????? 2006/112/??.

- 7 – ??, ????? 3 ?? ?????????? III ?? ?????????? 2006/112.
- 8 – ????? ?????? ?? ?????????? ???, ??, ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????? ????
- 9 – ???????????? ? ???????????? ?? ?????? ?????, ? ???????????? ?? ???????????? ?? ?????
??????????????? ? ???? ?????? ?????????? ??????????: ??????, ??????????????, ????????, ?????? ?
?????????????
- 10 – ?? C 80, 1973 ?, ???. 1, ??? 14, ????????? 1, ????? ?).
- 11 – ????????? „??????????? ?? ????????? ? ??????? ?????? ? ?????? [?.?. ?????? ?????????
?? ??????], ?????? ?? ?????????????????? ????????? ? ???“.
- 12 – ??, ?????????? ????????? ?? 3 ??? 2011 ?. ?? ??? ?????????/????????????? (C?41/09,
????????, ???, I?831, ????? 44 ? ?????????????? ????????? ?????????). ??, ??? ????????? ?? 2
????? 1998 ?. ?? ??? EMU Tabac ? ??, (C?296/95, Recueil, ???, I?1605, ????? 36).
- 13 – ?????????? ??? C?394/04 ? C?395/04, Recueil, ???, I?10373, ????? 25.
- 14 – ????????? ?? 10 ??? 2010 ?. (??262/08, ???????, ???, I?5053, ????? 40).
- 15 – ????????? ?? 23 ????????? 1988 ?. (C?353/85, Recueil, ???, 817, ????? 33—35).
- 16 – ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? 27 ?? ?????? ?????????????? ?? ???
CopyGene, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 14.
- 17 – ??, ??? ?????????? ??????? ????????? ?? 15 ????????? 2012 ?. ?? ??? Zimmermann
(C?174/11, ????? 22 ? ?????????????? ????????? ?????????).
- 18 – ????????? ?? 11 ??????? 2001 ?. ?? ??? (C?76/99, Recueil, ???, I?249, ????? 23).
- 19 – ??, ?????????? ????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ??? L.u.P. (C?106/05, Recueil, ???, I?5123,
????? 22 ? ?????????????? ????????? ?????????); ??????? ?? ??? CopyGene, ?????????? ? ?????????
??? ?????? 14, ????? 27 ? ?????????????? ????????? ?????????.
- 20 – ? ??? ? ? ?????????????? „????????????? ?? ??????? ? ?? ?????, ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????, ?????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ????????? ??????“.
- 21 – ??? Zimmermann, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 17, ????? 57 ? ?????????????
????????? ?????????.
- 22 – ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 15, ????? 33.
- 23 – ??, ????? 37 ? ?????????? ??? ?????? 22 ??-????.
- 24 – ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ????????? ?? 21 ????????? 2013 ?. ?? ??? Žamberk
(C?18/12, ????? 28 ? ?????????????? ????????? ?????????).
- 25 – ??, ?????????? ????????? ?? ??? CopyGene, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 14, ????? 40 ?
????????????? ?????????? ?????????.

26 – ??, ????????? ????????? ?? ????? L.u.P., ????????? ? ????????? ??? ????? 19, ????? 24 ? 32.

27 – ???????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ????? Deutsche Bank (C?44/11, ????? 20—29; ??, ????????????????? ?? ?? ????? ?????, ????? 26—32.

28 – ??, ????????? ?? ????? Deutsche Bank, ????????? ? ????????? ??? ????? 27, ????? 45.

29 – ????????? ??-???? ? ????? 27, ????????? ??? ????? 18.