

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

N. WAHL

?????????? ?? 2 ??? 2016 ?????(1)

???? C?412/15

TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH

?????

Finanzamt Kassel II - Hofgeismar

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Hessisches Finanzgericht (????????? ??? ?? ?????????? ???, ??????????)

„????? ?????? ?????????? ???????? — ?????????? — ??? 132, ???????? 1, ????? ?) ??
????????? ?? ??? — ??? — ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????“

1. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????? ??????? ??????: ??? ?????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ?? ???.

2. ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? „????“ ??
????????? ?? ??? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???(2) ? ?????, ?? ??????
???? ???????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????,
????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????.

I – ?????? ??????

? – ?????? ?? ????

3. ??? 132 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

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

[...]

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

?) ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?

????????????????? ????????, ??????????? ? ?????????????? ??????? ??????;

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

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

[...]".

? – ?????????????? ?????

4. ??? 4 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????? ??-?????? „UStG“) ????????:

„????????? ?????? ?? ??? 1, ??????? 1, ????? 1 ?? ?????????? ?? ????:

[...]

1(b): ?????????????????? ??????? [...]

[...]

17(a): ?????????? ?? ??????? ??????, ??? ? ?????“.

5. ??? 15 ?? UStG ?????????:

„(1) ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????:

1. ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????. [...]

(2) ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?
????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????, ????? ?????????????????? ????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????:

1. ??????????; ???????;

[...]

(3) ?????????????? ?? ??????? 2 ?? ?? ??????, ?????? ??????:

1. ? ?????????? ?? ?????????? 2, ?????? ??????????, ?????? 1

a) ?? ??????????? ?? ??? 4, ??? 1—7. [...]" .

6. ?????? 4.17.1 ?? Umsatzsteuer-Anwendungserlass (????????? ??????? ??????????? ?? ?????? ????? ???????, ??????? ??-?????? „UStAE“) ????????:

„(1) ?????????????? ????? ??????? ?????????? ??????????: ?????? ? ?????? ?????, ?????? ? ?????
?????, ?????? ??? ?????? ? ??????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
?????.

(2) ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
?????? ??????. ?????? ?? -?????????: ?????????? ? ??????????????? ??????, ??????
??????, ???????????, ??????????????“.

II – ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??????

7. TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH (????????? ??-?????? „TMD“) ?????????? ?????? ?? ??????????????. ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????? X AG, ????? ?? ????? ??????? ?? TMD ? ? ??????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???.

8. ? ?????????????? ?? ?? ??? ?? 2008 ?, ???????? ??? Finanzamt Kassel II – Hofgeismar
(????????? ??-?????? „Finanzamt“), TMD ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????? ??????, ????? ?? ?? ??? ????? ??????????. Finanzamt ????? ?????? ???????????????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ????? ?????????? ??? 4, ????? 1, ????? b) ?? UStG ??? ?????????? ?? ?????? ??
??, ??? ? ??????? ??? 4, ????? 17, ????? ?) ?? UStG ??? ?????????? ?? ????. ?????? ???
Finanzamt ????? ??????????, ?? ??? 15, ??????? 2 ?? UStG ?? ??????? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ???????.

9. ? ?????????? ?? ?????????? ?? 2009 ?. ? 2010 ?. TMD ?? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????? ?? Finanzamt.

10. ?? 7 ?????? 2012 ?. TMD ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? 2008—2010 ?, ????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????. ??? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????? ??? ??
??????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? 4, ????? 17, ????? ?) ?? UStG, ??? ??? ??
????????? ?? ??. „source plasma“ (?????? ???????) ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 4, ????? 1, ????? b) ??
UStG ? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

11. ? ?????? ?? 7 ??? 2013 ?. Finanzamt ?????? ?????????? ?? ??????????. TMD
?????? ?????? ??? ??????????? ??????????, ? ?????? ??? Finanzamt ?? ??? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

12. ? ?????? ?? ?????? ?? TMD ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? 4, ????? 17, ????? ?) ?? UStG ??? ?? ?????? ?? ??? 132, ?????? 1, ????? ?) ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? Finanzamt ?????????? ?????? ?????? ?? TMD ?
??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
4.17.1 ?? UStAE.

13. ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

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

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

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

14. ? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? TMD, ?????????? ?
????????? ??????????, ????? ? ??????. TMD, ?????????? ?????????? ?
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 28 ????? 2016
?.

III – ?????? ?? ?????????????? ??????

? – ????? ??????

15. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
„????“ ? ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?? ??????? ???.

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

17. ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????, ?????????? ? ?????????? ? 132, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???
?????????????, ? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ???
?????, ??? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?? . ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
?????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????(3).

18. ?????????????? ?? ??? 132, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ??
????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.
?? ?????? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ??????????????
????? ?? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????(4).

19. ? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ??
????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????, ?????? ?????? ??????????.

20. ?????, ??? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? „????“, ????? ? ?????? ???????, ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ???? ?)
(„????? ?????? ? „????“). ????? ? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????? ?????? ?????? ??? ??????. ??? ??? ?????? ?? ???, ?? ??? ?????? ?? ???????

????????????? ? ?????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??
??(5).

21. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ??????????
1, ??????) ? ?) ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????(6). ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????????? ??
????????? ?? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???(7).

22. ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ? ??????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? 132, ?????????? 1, ??????) ??
????????? ?? ????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

23. ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ?????????? „????“ ?? ???? ?? ?? ?????? ?
?????? ???????, ??? ?????????? ??????? ??????.

24. ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ????. ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2006 ?,
?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?? TMD ???????, ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

25. ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „????“ ?
??????, ?? ?? ?????? ???????, ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
????? ?? ??????????. ????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???
????????????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??
????????? ?? ??????.

26. ??? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ? ??????
?? ?? ?????, ?? ?? 99-??? ?? ?????????? ?? 3 ??? 2013 ?. ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ?????? (?????? ??-?????? „????????? ?? ???“) ?????? ??????
??????????, ?? ?????????? ?? „????“ ?? ?????? ?? ?????? 132, ??????? 1, ??????) ??
?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????.
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

27. ?????? ??? ???? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????
????????? 2009/132/??(9) ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????

????? ??????? „????“ ? „????? ??????“. ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
?????: ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ??????(10). ??? ???? ???? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??? ??? ??????
????? ??????????, ??? ???? ???? ?????? ??????. ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??????
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? TMD ? ?????????? ???,
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

28. ?? ?????? ????, ? ??? 2, ??????? 1 ?? ??????? 2002/98/??(11) ?? ??????? „????“
? „????? ??????“, ?? ?? ???? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????????,
????????? ???? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
?????????(12), ??? ???? ???? ???? ?????? ?? ???????????. ? ?????????????? ??????
??????, ?????? ???? ?????? 3002 (????????? ?????? ?????? ??? ????), ??
????????? ?? ???(13).

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

30. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??????, ?? ??? 132, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? „????“ ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???.

? – ????? ??????

31. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ??????. ? ?????? ?? ????? Hessisches Finanzgericht (????????? ??
?? ?????????? ?????) ??? ???? ?????? ????? „????“ ?????? ?? ?????? ??????,
????? ? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????? ???, ? ??? ???? ???? ?????????? ??
????????? ??????.

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

33. ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
???? 132, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ???.

34. ??? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? 132, ?????? 1 ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? —
????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????(14) ?? ?????????? (15), ??
????????? ???????(16), ?? ?????? ?????? ?????(17) ?? ??? ?????? ?????? ?????(18) —
????? ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?) ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ???, ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????. ? ??? 132,
????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?,
????? ?????? ?????? ??????, ?? „????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ????“.

35. ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? (?? ??? ?????? ??????) ?????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????. ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ???? ??????
??-????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? (19), ?????? ? ?????? ?? ???
????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? 132, ?????? 1 ?? ?????????? ?? ???.

36. ?????? TMD ?????? ?? ?????? 37—39 ?? ?????? 2009/132 ??? ?????? ??????

?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??????) ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ??????. ?????????? ?????? 37—39 ?? ?????????? 2009/132 ?????? ??
????????????? ???????? ?? ??????? ?????????? (????? ??????? ?????????? ??? ? ??????
?????????) ?? ?????????? ?? ????. TMD ?????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?? ??? 132, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ???.

37. ??????? ??? ????? ?????? ? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????
2009/132 ? ??????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (?????????)
83/181/????(20)), ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????(21). ?????????? ??????????
?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? 83/181 ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ????. ???? ?? ?
????? ??????????: ???? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? 83/181 ?????? ? ?? ??????????
2009/132 ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???-?????? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ????, ??????? ?? ????. ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ???
??????, ?? ?????????? 2009/132 ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????. ???? ?? ?
?????, ?????? ??? 132 ?? ?????????? ?? ??? ? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ???.

38. ??????, ??????? 37—39 ?? ?????????? 2009/132 ?? ?????? ?? ??????? ?????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ??? 132 ?? ??????????? ?? ????. ????. ??? 37, ??????? 1 ??
????????? 2009/132 ??????? ?????????, ?? ?? ?????? „[?]?? ?? ?? ??????
??????????????, ??????????? ? ??? 143, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/??. ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
„?????? ?? ??? ?? ?????, ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????“. ??? ?????????? ??????? ?????? ??
?????????? ??????? ?? ???, ????? ?? ?????????? ?? ??? 132 ?? ??????????? ?? ???.
??????????, ???-?????? ??????, ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ???
?? ??? ?? ?? ??????? ? ??? ?? ??????? 37—39 ?? ?????????? 2009/132, ? ??? ??-?????? ??
?? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??
?????? ?? ??? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
?? ?? ???????????.

39. TMD ?????? ??, ?? ??? ???? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ??
?????? ? ??????, ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????? ????? ?? ??? ????? ?????????????? ???????
????????? ?? ?? ??????. ??? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????????.

40. ?????? ?? ??????, ?? ??? ???? ???? ? ?????????? ??????????. ?????? ?? ???? , ?? ?
????? ?????? ?????????? ?????????????? — ??????? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? — ??????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?? ????
?????????. ?????????? ?? ??? ?, ?? ?????????? ??? TMD ?? ??? ?? ?????????? ???,
????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?? ???,
? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? -
????? ?????? ?????????????? ?? ??-?????? ?????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????
? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??

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

42. ??????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? (?) ?? ??? ?? ????
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????) ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ????? ?????????? ?? ? ??? ????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ??????????? ??
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „????“ ?? ?????????? ?? ??? 132, ???????
1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ??????.

43. ??? ?????? ???????, ?????? ??????????? ?????????????? ??????????????, ???????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???,
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???(22). ??
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
?? ??????, ??????? ?? ??? ??-????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???.

44. ????? ??????????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ? ??????????
????????? ?????? ?? ????. ??-????????? ??? 169 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??
????????? ???, ? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????. ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????.

45. ?????????????? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????,
????????? ?? TMD, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? TMD ? ?????????? ??????, ??? ? ??? ??????????
?? ??? ? ?????? ??? VDP Dental Laboratory ?????? ?????? ?????? ??????????(23). ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???, ? ?? ??????????????(24).

46. ???? ????? ?????????? ??? ?????? ?? ????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????
 ?? ????, ???? ?? ?????????? ????????, ?? ??????, ?? ????, ?? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
 ?????????? ????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ????
 ?????????? ?? ?????????? ??? 132, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???(25).

47. ????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ???, ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1 ?? ?????????? ??
??, ?????????????? ?? ? ?? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????. ? ?????? ???, ?????? ? ??????

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

48. ? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ????????, ?? ?????????? ??????? ?????????? ??
? ?????????? ???????, ? ??? ?? ?????, ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ??
?????? ??????? ????????. ????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ???,
????????????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ??????? ? ??? ?????? ????????, ??? ??
????????? ?? ???, ??? ?? ??????? ??????? ??????? ???????????????. ??????????????
??????????, ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????? ?? ??????. ??????? ?? TMD ??? ??????????, ?? ??? ?? ??????????
?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????? ????????. ??? ?? ???,
??? ?? ??? ??????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????????? ????????. ????????,
????????????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??? ?? ?????????????? ?? ???
??? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ??? ??????? ?? ??? ??
?????????????, ??????? ??, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??
????????????? ?? ??? ??

49. ????? ?, ?? ??? ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
?????????? ???, ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ?????? ???????
TMD, ??? ???????????, ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (?)
????????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????) ????? ?? ????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ??????.

50. ? ??? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ??? 132, ??????? 1 ??
?????????? ?? ??? ?? ?????, ?? ?????? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ???????
??????????, ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ???????
????? ?????????????? ???????, ????? ??????????? ?????? ??? ?? ??? ?????, ?? ??????? ??
????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ???(26).

51. ? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ??, ?? ???, ??? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ???
????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ??
?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??, ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? (?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????), ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????.

52. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????,
?? ??????? „????“ ?? ??? 132, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???????
??????, ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????.

? – ????? ??????

53. ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??
??????.

IV – ??????????

54. ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Hessisches
Finanzgericht (?????? ?? ??? ?? ?????????? ??) ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???:

- „????????? „????“ ? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.
- ??? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????.

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

2 – ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????
?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, ????. 1; ?????????? ??????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ?? 9, ?? 3, ???. 7).

3 – ??????? ?? 26 ??????? 2015 ?, VDP Dental Laboratory ? ?. (C?144/13, C?154/13 ? C?160/13, EU:C:2015:116, ?. 43 ? 44).

4 – ?. ??????? ?? 12 ????. 2015 ?, „go fair“ Zeitarbeit, (C?594/13, EU:C:2015:164, ?. 17 ?
?????????? ??????? ???????).

5 – ???. ?? ????????. ????????. ?? 3 ??? 2010 ?, De Fruytier (C?237/09, EU:C:2010:316, ? 22).

6 – ???. ????????. ?? 13 ???? 2014 ?.. Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2014:143, ?., 28).

7 – ?. ? ???? ?????? ??????? ?? 26 ??????? 2015 ?,, VDP Dental Laboratory ? ??.
(C?144/13, C?154/13 ?, C?160/13, EU:C:2015:116, ?, 46 ? ?????????? ??????? ???????).

8 – ?. ??????????? ?? ?????????? ?????? Kokott ?? ??? RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:57, ?, 46–51).

9 – ?????????? ?? ?????? ?? 19 ??????? 2009 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ??
???? 143, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (?? L 292, ???, 5).

10 – ? ???? ??????? ???. ?? ?????????? ??????? ?? 17 ?????? 2013 ?, ?? ??????/???????
(C?360/11, EU:C:2013:17, ?, 66).

11 – ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 27 ????? 2003 ????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ????????? ????????? ? ??
????????? ?? ?????????? 2001/83/E? (?? L 33, ???. 30; ?????????? ??????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ???. 15, ???. 9, ???. 171).

12 – ?????????? | ??? ??????? (???) ? 2658/87 ?? ??????? 23 ??? 1987 ?????? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? (?? L 256, ???, 1;
????????? ??????? ???? 2007 ?, ??? 2, ??? 4, ??? 3), ? ???????????.

14 – ???? 132, ?????? ?,), ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

16 – ??? 132, ????? ?, ?), ?) ? ?) ?? ??????????? ?? ???.

17 – ??? 132, ????? ?) ? ?) ?? ??????????? ?? ???.

18 – ??? 132, ????? ?, ?) ? ?) ?? ??????????? ?? ???.

19 – ?. ?? ??????? ??????? ?? 28 ?????? 2013 ?, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ?. 29).

20 – ??????? ?? ??????? ?? 28 ??? 1983 ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 14, ??????? 1, ????) ?? ??????? 77/388/??? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ??????????? ??? ?? ??????? ????? (?? L 105, ?. 38; ??????? ??????? ?? ??????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 45).

21 – ?. ??-????????? ??????????? 1 ?? ??????? 2009/132.

22 – ?. ??? ??????????????? ?? ??????????? ?????? Kokott ?? ??? VDP Dental Laboratory (C?401/05, EU:C:2006:537, ?. 96).

23 – ??????? ?? 14 ??????? 2006 ?, VDP Dental Laboratory (C?401/05, EU:C:2006:792, ?. 34—36).

24 – ?. ? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? Sharpston ?? ??? Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2013:618, ?. 57).

25 – ?. ??????? ?? 13 ??? 2014 ?, Klinikum Dortmund (C?366/12, EU:C:2014:143, ?. 33 ? ??????? ??????? ???????).

26 – ?. ??????? ?? 17 ??????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 41 ? ??????? ??????? ???????).