

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

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

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

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

[...]“.

? – ????????????? ??????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16 – *Case C-132/13*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014.

17 – *Case C-132/13*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014.

18 – *Case C-132/13*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014.

19 – *Case C-319/12*, *Commission v. Ireland*, (2013) EUECJ C-319/12, 2013, 29 July 2013, MDDP (C-319/12, EU:C:2013:778, 29).

20 – *Case C-132/13*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014, 14, 1, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014, 77/388/1992, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014, 105, 38; (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014, 9, 1, 45).

21 – *Case C-132/13*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-132/13, 2014, 11 July 2014, 2009/132.

22 – *Case C-401/05*, *Commission v. Ireland*, (2006) EUECJ C-401/05, 2006, 96).

23 – *Case C-401/05*, *Commission v. Ireland*, (2006) EUECJ C-401/05, 2006, 34–36).

24 – *Case C-366/12*, *Commission v. Ireland*, (2013) EUECJ C-366/12, 2013, 57).

25 – *Case C-366/12*, *Commission v. Ireland*, (2014) EUECJ C-366/12, 2014, 33 ?

26 – *Case C-419/14*, *Commission v. Ireland*, (2015) EUECJ C-419/14, 2015, 41 ?