

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

NILS 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) ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1 ??? 7. [...]

12.     ???? ??????? ??? ????????? ???, ? TMD ?????????? ??? ? ????????? ??????????  
 ??????? ??? ????????????? ??? ??? ?????????? ????????? ??? ??????? ????????? ????????? ?????  
 ??? ??????? ??? ??????? 4, ????????????? 17, ????????? a, ??? UStG, ? ??? ??????? 132,

?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ??? ??? ????. ??? ??? ??????? ???, ? Finanzamt  
???????????? ?? ??????????????? ??? ????????? ? TMD ??? ????????????? ??? ? ??? ?  
????????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? 4.17.1 ??? UStAE.

13. ??? ??? ????????? ?????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??  
???????????? ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????;

«1) ??? ? ???? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ??? ??? ??? ??????  
??? ? ?????????? ????????????? ??????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??????????  
????????????? ?????????;

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, ????????? ??, ?? ????????? ?? ?? ?? ???????????????,  
????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?? ??????????????????  
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????,  
?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? (8).

27. ?????, ?????, ????? —???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????— ??,  
????? ?? ????????? 2009/132/E? (9), ? ?????????? ?????? «????????» ?? «????????????» ?????  
?? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ??????. ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????: ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ????????? (10). ? ?????? ??, ?? ????????? ?? ?  
????????????????? ??????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????. ??  
????? ??????????, ?????? ?????? ??????????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????  
????? ?????? ?????????????? ? ??D ?????? ?????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ???????????.

28. ???' ?????, ?? ????? 2, ????????????? 1, ?? ????????? 2002/98/E? (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/???». ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? «??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????».





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, ??????? ?? ?? ?????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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

9 — ?????? ??? ?????????????, ??? 19?? ????????? 2009, ??? ????????? ??? ?????? ????????? ??? ?????? 143 ????????? ?) ??? ?) ??? ????????? 2006/112/E? ????? ?????? ??? ????????? ??? ??? ????? ????????????????? ?????? ????????? ????????? ????????? ?????? (?? 2009, L 292, ?. 5). ??? ?????? ??? ?? ????? ??????, ??, ????????? ?????? 36 ??? 38 ??? ????????? ?????????.

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

11 — ?????? ??? ????????????? ????????????? ??? ??? ?????????????, ??? 27?? ????????????? 2003, ??? ?? ????????? ????????? ????????????? ??? ????????? ??? ?? ?????????, ??? ??????, ??? ?????????????, ??? ????????????? ??? ?? ????????? ????????????? ?????? ??? ????????????? ??? ????????? ??? ????????????????? ?????? ????????? 2001/83/? (?? 2003, L 33, ?. 30).

12 — ??, ?????????? ? ??? ????????????? (???) 2658/87 ??? ?????????????, ??? 23?? ????????? 1987, ??? ?? ????????????? ??? ????????????? ????????????? ??? ?? ?????? ????????????? (?? 1987, L 256, ?. 1), ??? ?????????????.

13 — ?????????????????, ??? ????????? ??? ?????? ????????? ?? ?????, ??? ??? ?????? ???, ????????????? ?????? ??? ????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????? ?????????? ??? ??? ????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???.

14 — ?????? 132, ?????????? ??, ??? ??? ??, ??? ????????? ??? ??? ???.

15 — ?????? 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/???? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? (??

1983, L 105, ? 38).

21 — ??, ?????, ????????????? ????? 1 ??? ??????? 2009/132.

22 — ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????? J. 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 ??? ??? ?????????????? ??????????).