

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

??? 5?? ??????????? 2016 (\*)

«???????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ????????????????????? ?????? – ??????? 2006/112/?? –  
????????????? ????????????? ????????????????????? ?????????? ????????????????? – ?????? 132, ?????????????? 1,  
????????????? ?? – ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ??????????????  
????????????? – ????????????????? – ?????????? ????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????»

????? ?????????? C?412/15,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ???  
????????? ?? Hessisches Finanzgericht (????????????????? ?????????????????? ??? ??????, ??????????) ??  
????????? ??? 24?? ?????????? 2015, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 28 ?????????? 2015,  
??? ?????????? ??? ??????

**TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH**

?????

**Finanzamt Kassel II - Hofgeismar**

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

????????????????? ??? ?????? L. Bay Larsen, ?????????? ?????????????, D. Šváby, J. Malenovský (????????????),  
M. Safjan ??? M. ?????????, ?????????????,

????????? ??????????????????: N. Wahl

?????????????????: C. Strömholm, ?????????????? ?????????????????,

????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???  
28?? ?????????????? 2016,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????:

– ? TMD Gesellschaft für transfusionsmedizinische Dienste mbH, ?????????????????????? ??? ??????  
T. Dennisen ??? T. Otto, Rechtsanwälte, ?????? ??? ??? ??? U. Prinz, Steuerberater,

– ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? J. Möller ?????? ???  
??? ??? K. Petersen,

– ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? M. Z. Fehér, G. Koós ??? M. Bóra,

– ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? R. Lyal ??? B.?R. Killmann,

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

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



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

[...]».

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

6 ?? ?????? 4, ??????? 17, ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ?????? ??????? ?????????? ??????????,  
??? ??????: UStG), ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????,  
????? ?? ??????:

«???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 1, ??????????????????????:

[...]

a) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.»

7 ?? ?????? 15 ??? UStG ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????  
?? ?? ?????? ?????? 15, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????,  
????? ?? ??????:

«1) ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????:

1. ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? [...]»

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

1. ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????

[...]

3) ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? 2 ?? ?????????? ?? ??????????

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

a) ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 4, ?????????? 1 ??? 7, [...]».

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

8 ? TMD ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???  
???? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
???? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??????,  
?????????? ??????????. ??? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
?????????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ???????.

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



????????????, ??? ?????? ???? 49, ??????????????? ?????.

18 ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? (????????? ?? 4?? ?????????????? 2000, Emesa Sugar, C?17/98, EU:C:2000:69, ?????? 2, ?? ?????????? ?? 6?? ?????????????? 2012, Döhler Neuenkirchen, C?262/10, EU:C:2012:559, ?????? 29).

19 ??????, ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 83 ?? ?????????????? ?????????????? ??, ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????.

20 ??????, ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????.

21 ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

**??? ?? ?????????????????? ??????????????**

22 ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????

23 ?????????? ?? ? ???? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

24 ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ???? ?????? 132 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ???? (????????? ?? 26?? ????????????????? 2015, VDP Dental Laboratory ?.??., C?144/13, C?154/13 ??? C?160/13, EU:C:2015:116, ?????? 44).

25 ??????, ? ?????? ?? «????????????? ?????????», ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ????????? 2006/112.

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

27 ????? ????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?  
?????? ??? «???????????? ?????????» ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ???  
?????????????? ??? ??????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????????????  
????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ??? ??????.

28 ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ???  
?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????????  
?????.

29 ???' ?????, ????? ?????? ?? ??????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ???  
????????? 3, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ???  
?????????????? ??????, ??????????????? ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???  
?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????.

30 ?? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132 ???  
????????? 2006/112, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ???  
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ??? ??????????  
??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? (??., ??????????, ?????????? ???  
26?? ?????????????? 2015, VDP Dental Laboratory ?.??., C?144/13, C?154/13 ??? C?160/13,  
EU:C:2015:116, ????????? 43 ??? 45 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

31 ?????, ?????? ?????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112,  
????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??, ?? ??? ?? ???  
?????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ???  
?????? ?????????????????? ??????.

32 ??????????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ??????  
????????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ???????  
?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????  
????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ?????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 26?? ?????????????????? 2015, VDP Dental  
Laboratory ?.??., C?144/13, C?154/13 ??? C?160/13, EU:C:2015:116, ?????? 46 ?????? ??? ??????  
????????????????? ?????????????).

33 ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????,  
????????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???,  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???  
????????? 2006/112 ?????????? ??? ??? ?????, ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ???  
????????????????????? ??????????.

34 ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ???  
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 132 ??? ?????????? 2006/112 ??????? ??  
????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??  
????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? (??. ??' ??????, ??????? ??????, ?????????????? ???  
28?? ?????????? 2011, Nordea Pankki Suomi, C?350/10, EU:C:2011:532, ?????? 23, ?????? ??? ???  
22?? ?????????????? 2015, Hedqvist, C?264/14, EU:C:2015:718, ?????? 34 ??? ?????? ??????????????????

?????????)

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

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

37 ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ????????? ?????????????????? ????????? ?????????????????, ?  
????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????????????  
??? ?????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ???  
????????????????????? ??????????

38 ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???????  
?????????, ??? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ???? , ??? ?????????????????? ??? ?????????  
????????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????????????  
??? ?????????? ?????????????? ??????????

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

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

**??? ??? ?????????????? ???????**

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

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

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

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

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