



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-366/12

**Finanzamt Dortmund-West
proti
Klinikum Dortmund gGmbH**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podal Bundesfinanzhof)

„Návrh na začatie prejudiciálneho konania — Šiesta smernica o DPH — Oslobodenia — Článok 13 A ods. 1 písm. b) — Dodávka tovarov — Dodávka cytostatických liekov v rámci ambulantnej starostlivosti — Plnenia poskytnuté rôznymi zdaniteľnými osobami — Článok 13 A ods. 1 písm. c) — Poskytovanie lekárskej starostlivosti — Lieky predpísané zmluvným lekárom vykonávajúcim svoju činnosť v rámci nemocnice — Úzko súvisiace plnenia — Vedľajšie plnenia k poskytovaniu lekárskej starostlivosti — Vecne a hospodársky neoddeliteľné plnenia“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (tretia komora) z 13. marca 2014

Harmonizácia daňových právnych predpisov — Spoločný systém dane z pridanej hodnoty — Oslobodenia upravené v šiestej smernici — Oslobodenie poskytovania starostlivosti v rámci lekárskeho a paramedického povolania od dane — Rozsah — Dodávka tovaru predpísaného v rámci ambulantnej liečby zmluvným lekárom vykonávajúcim svoju činnosť v rámci nemocnice — Vylúčenie — Hranice — Dodávka materiálne a hospodársky oddeliteľná od poskytovania lekárskej starostlivosti

[Smernica Rady 77/388, článok 13 A ods. 1 písm. c)]

Dodávka tovarov, ako sú cytostatické lieky, predpísané v rámci ambulantnej liečby rakoviny zmluvnými lekármi, ktorí vykonávajú svoju činnosť v rámci nemocnice, nemôže byť oslobodená od dane z pridanej hodnoty podľa článku 13 A ods. 1 písm. c) šiestej smernice 77/388 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia, zmenenej a doplnenej smernicou 2005/92, ibaže by táto dodávka nebola vecne a hospodársky oddeliteľná od hlavného poskytovania lekárskej starostlivosti, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

Je pravda, že na lekárske služby poskytnuté s cieľom chrániť, zachovať alebo obnoviť zdravie osôb sa vzťahuje oslobodenie od dane stanovené v článku 13 A ods. 1 c) tejto smernice.

Oslobodenia upravené v tomto článku však treba vykladať doslovne, pretože predstavujú výnimky zo všeobecnej zásady, podľa ktorej dani z pridanej hodnoty podlieha každé poskytnutie služieb, ktoré platiteľ dane uskutoční za odplatu.

V tejto súvislosti, pokiaľ ide o možnosť oslobodiť dodávku tovarov podľa tohto ustanovenia, okrem malých dodávok tovaru, ktoré sú nevyhnutné v čase poskytovania starostlivosti, je dodávka liekov a iného tovaru vecne a hospodársky oddeliteľná od poskytnutia služby, a nemôže byť teda oslobodená podľa tohto článku.

Nemožno však poprieť skutočnosť, že medzi poskytovaním lekárskej starostlivosti pri vykonávaní medicínskej profesie v zmysle tohto ustanovenia a dodávkou cytostatických liekov existuje liečebné kontinuum. Dodávka liekov, akými sú cytostatické lieky, je preto nevyhnutná v čase poskytovania starostlivosti pri ambulantnej liečbe rakoviny, pričom bez takejto dodávky by samotná starostlivosť nemala nijaký zmysel.

Napriek tomuto liečebnému kontinuu však liečba dotknutá vo veci samej zahŕňa súbor vzájomne súvisiacich plnení, ktoré – hoci sú medzi sebou prepojené – sú individuálne odlišné. Takže ak sa pacientovi poskytuje viacero plnení, teda na jednej strane dostáva lekársku starostlivosť od lekára a na druhej strane lieky od lekárne nemocnice prevádzkovej nemocnicou, bolo by ťažké považovať ich za vecne a hospodársky neoddeliteľné, čo prináleží overiť vnútroštátnemu súdu.

(pozri body 26, 30, 33, 35, 36, 41 a výrok)