

5. ????????, ??????????? ? ?????? ??????, ????? ? ??????? ?????????????? ???????
?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????? ??????????
? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????, ??? ?????? ????????? ?????, ?????, ??????
??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??????

??????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ????? ??????????
?? ????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????.

??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ??? ?????? ?
????????????, ?????????? ? ????????????? ?, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????
????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????.

??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ????? 13 ??? ????? 28, ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????". [????????????? ??????]

6 ?????????? ????? 6, ?????????? 2 ?? ?????????????? ??????????:

„????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????:

a) ???????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??-????? ?? ?????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ????? ?????? [???]
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????;

?) ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??
??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??-????? ?? ?????, ??????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????.

????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

7 ????? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ? ?????????????:

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

a) ?????????? ??? ?????? [???] ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????
?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????.

[...]“.

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

8 ????? 2, ?????????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-
????????? „UStG“), ??? ?????????? ?????????????:

„????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????,

[...]

2. ?????, ? ????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?
????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ??? (????????? ?????, „Organschaft“). ?????????????? ?? ?????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ? ??????????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????. [...]

[...]“.

9. ??? 3, ????????? 9, ????? a) ?? UStG ?????:

„???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????:

1. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ? ????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????
????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ??????????; ??? ?? ?? ?????????, ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? 15, ????????? 1b
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??? 15?, ????????? 6a;

2. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????????? ??
????????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?
????? ??????????“.

10. ??? 73 ?? Abgabenordnung (????????? ??????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „AO“), ?????:

„????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ??????????
?????????, ?????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????. [...]“.

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

11. S, ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????????????? ??? ??????
?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??? ? ?? U?GmbH. ?? ? ??????????????????????
????? ?? ??? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????.

12. ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? U?GmbH ?????????????? ??
S ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ? ?????, ?????? ? ?????????????????????? ??
?????????. ?? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????, ?????????????????? ???, ?????????????? ?
?????????????????.

13. ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????, ?? ??? ??????,
?? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? S, ??
????? ?? ? ?????????????????????? ??? ?? ???. ?? ?????? ?????, ??????????????, ?????????????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????,
?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?

?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ? 7,6 % ?? ?????? ???? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? U?GmbH ? ????????? ??
S ?????????????????? ? ??????? ?? 76 085,48 EUR.

14 ???? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????????? ???? ?? ??????????????? ?? ?????????
?????????????? ?? S ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ???? ??????, ?? ?????????? ??
????????????????? ????-????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ????
?????????????? ?? ??, ? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ???? ???? ?? ???????????????
????????? ?? ?????????? ??????.

15 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? S ?? ? ??????????
??? ?????? ? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????, ?? ??
????? ?????????????????? ?? U-GmbH ? ?????????? ?? ??????????? ?????????? (Organschaft), ?????? ????
????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???? 2, ?????????? 2, ?????? 2 ?? UStG, ?????? ?????? ??
????????? ? ??????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ???? 4, ?????????? 4, ?????? ??????
?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????, ??????, ??????
? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????? ?
????????????????????? ???????.

16 ??? ???? ?????????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ? ?? ?????????? ? ?????? ?? S
„????????????????? ??????????“ ? ?????????????????? ? ???? 3, ?????????? 9, ?????? a), ?????? 2 ?? UStG
??? ??????? ? ???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????.

17 ?????????? ???? ???????????????????, ?????????????? ???? ? ??????? ?? 7,6 % ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? S
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????? ???????, ??
????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ???? ?? ??????? ?? U?GmbH, ?????????? ??
5782,50 EUR. ???? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? 525,66 EUR,
????????????? ?????????????????????? ??????????? ?? 5257 EUR ?????????????? ??????? ?? „?????????????????????
?????????????“ ? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? 841,12 EUR.

18 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ??????????? ?? S ?????? ????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??????????? ???? Finanzgericht
(?????????? ???, ??????????). ???? ?????????????? ?????????? ?????????, ???? ?????????? ?? ??????????,
?? ?????????????? ?????????? (Organschaft), ?????? ?????????????? ? ????-?????????????? ??????????????
????????????????????????? ???? S ? U?GmbH ???? ?????????????????? ???????????, ?????????? ? ???????????????,
????????????????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ??? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????????
????????????????. ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ??????? ?????????????? ??
„????????????????????? ??????????“ ?? ???? 3, ??????????? 9, ?????? ?), ?????? 2 ?? UStG.

19 ?????????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ????
Bundesfinanzhof (????????????? ??????????? ???, ???????????).

20 ?????????????????? ?????????????????? ????-????????? ??????????????, ?? ??????????? ???? 2, ??????????? 2,
?????? 2, ?????? ?????????????? ?? UStG ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ???? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ???? , ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??????
(????????????? ??-????????? „??? ??????“), ?? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????. ???? ?????????????????? ?????????????, ??????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??
?????????????? ?? ?????????? ? ???? , ?? ??????????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????????? ?
????????????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ???? ?????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ??
?????? ??????????. ???? ???? ???? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???? ???????

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

?) ???? ?? ???? ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????, ????? ?
????????????????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????, ??? ?????, ??

?) ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? — ? ?????? ? ?????
?????????? ??????????? ?????????? ?????? — ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ????????? ??
????? ?????????????? ???? ? ?????? ???? ?? ?????, ????? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????

2) ??? ??????????? ????????? ?? ?????? ?????? ? ????????? ?): ?????? ?? ?? ??????????? ??
???? ?? ?????????????? ???? ????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ??
??????, ?? ????????? ?? ???? 6, ?????????? 2 ?? [????? ??????????] (???????? ?? ???? ?? 12
????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07,
EU:C:2009:88), ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ???? , ?????:

?) ?? ???? ??????, ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ???? 2, ?????? 1 ?? [????? ??????????], ?

?) ?? ?????? ??????, ??????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ????
????????? ???? (????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????), ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ???? 4, ?????????? 5 ?? [????? ??????????] ?? ?? ??????????
????? ?????????????????????? ???? ,

????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????? ???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????“.

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

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

34 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????
???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?? ??????
?? ??? ?? ?????? ?? ???? , ? ?????? ???? ???? , ??-????????? ?????????????????? ? ????.

35 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???? , ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? , ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
???? ?????????? ???? , ?? ? ?????????????? ? , ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?
???? (?? .??-????????????? ?????????? ?? 24 ?????????? 2022 ?., Airhelp (????????????? ?? ?????? ????
????????????????????), C?451/20, EU:C:2022:123, ? . 22 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ?????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ???? ?
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????????? ???? (?? . ? ???? ???? ???? ???? ?? 25 ?????? 2013 ?.,
?????????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ? . 33 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ? ?????? ??????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

????????????? ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ??????????, ??
?? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????? 2021 ?, Finanzamt
für Körperschaften Berlin, C?868/19, ??????????????, EU:C:2021:285, ?. 44 ? ???????????
????????? ??????????).

38 ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
?????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?????-????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ????? ?
????? ? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ?????? ?? ?????? ?, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 25 ?????? 2013 ?,
????????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ??????
????????????, ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?
????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????? ??
???, ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????. ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????(?) ?? ?????????????????????? ?????/?????????????????????
????? ?? ?????????? ?? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
22 ??? 2008 ?, Ampliscentifica ? Amplifin, C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19 ? ?????????????
????????? ??????????).

40 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????-????????????? ?????????????????????? ????? ??
???? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?? ??????
????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????, ??? ?????????? ??
????? ?????-????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?????????????. ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?? ?????-????????????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ???
(????????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscentifica ? Amplifin, C?162/07, EU:C:2008:301, ?. 19 ? 20).

41 ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?
????? ?? ?????? ?????, ? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2020 ?, Kaplan International colleges UK, C?77/19,
EU:C:2020:934, ?. 46 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

42 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????,
????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????, ??????, ?? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????
?????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (?? ? ?
?????????, ?? ?? ?????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? 25 ?????? 2013 ?,
????????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 36 ? ?? 15 ?????? 2021 ?, Finanzamt für
Körperschaften Berlin, C?868/19, ?????????????????, EU:C:2021:285, ?. 45).

43 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ?????? ?? ??????

????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? (COM(73) 950 ??????????), ?????? ?? ??????????? ?? ?????
?????????, ???, ?? ? ??? ?????????? ??????????????? ?? ????? ? ????? ?? ?????, ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ???????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????
????????? ?????????????????????? ???, ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ????? ?? ?? ?????????? ??
?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ?????
„?????????????“ ? ????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 25 ????? 2013 ?,
????????/??????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?. 37 ? ??????????? ??????? ?????????? ? ?? 15
????? 2021 ?, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ??????????????, EU:C:2021:285,
?. 35 ? ??????????? ??????? ??????????).

44 ? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? 4, ????????? 4,
????????? ? ?????????? 2006/69/?? ?? ?????? ?? 24 ??? 2006 ?????? ?? ?????????? ??
?????????? 77/388/?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????
?? ??????? ?????????, ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? (?? L
221, 2006 ?, ??? 9; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 2, ???
247), ?????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ???????, ?????? ??? ?????????? ? ???, ??????? ?????, ?????????? ???????
?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?
?????????????? ?? ?????? ??????????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia +
Minerva ? Marenave Schifffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 42 ? ???????????
????????? ??????????).

45 ???? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ??????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????, ?????
?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??? ???????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?? ???????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????
(?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt,
C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 41 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

46 ? ?????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??
?????????????? ???????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????, ??????????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????,
?????????????? ??? 2, ????????? 2, ????? 2 ?? UStG, ?????? ?????????? ??????????????? ??
????????????? ?? „????????? ?????????“.

47 ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????
????????????????????? ????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?????
? ??? ???? ?? ?????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ???????????, ??? 73
?? AO ??? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????, ?? ?????? ?? ? ???,
?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???
????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ???????????.

48 ???-??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ?????????? ??????????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ???-

???????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????? ????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? 6,
????????? 2, ?????? ??????????, ?????? ?) ?? ??? ??????????

55 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??-???? ?? ???, ?????????? ??
????????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????

56 ?????? ??? ? ????????????, ?? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ??????
?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? (????????? ?? 20 ?????? 2005 ?., Hotel Scandic
Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ? 23).

57 ?? ?????? ?? ??? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ??
????????? ???????, ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??? ??
?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? „????????? ???“ ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ??
12 ????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07,
EU:C:2009:88, ? 38).

58 ?? ??? ??????, ?? ?????? ???-????????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????
?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ??? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??
??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? 6, ?????????? 2, ??????
????????????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ??????????
????????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?
????????????????? ? ??? 4, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
??, ?? ?????????? ?????????.

59 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? 2, ?????? 1, ??? ? ??? 4,
????????? 5 ?? ?????? ??????????

60 ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?)
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ????????????, ?????????? „????????????????“, ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? (?? ? ??? ??????
????????? ?? 20 ?????? 2005 ?., Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ? 24).

61 ? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 13 ? 17 ?? ?????????????? ??????? ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ?????? 50 ?? ?????????????????? ??, ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????????????? ??? S ? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? U?GmbH, ??? ??
? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

62 ?????????????? ?? ???, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 2 ?? ?????? ?????????????, ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?? ??????

63 ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??

* ???? ?? ??????????????: ???????