

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

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

L. MEDINA

?????????????? ?? 13 ??????? 2022 ???????(1)

????? ??141/20

Finanzamt Kiel

?????

Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie mbH

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

„???????????????? ??????????? — ??? — ??? ????? — ??????????? ?? ????? ?? ??? ??????? ??
?????????????????????? ????? — ?????????????? ?????????????? ?????????????? — ?????????
Larentia + Minerva (C?108/14 ? C?109/14)“

1. ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ????????????? ???, ???????????), ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 4, ????????????? 1 ? 4 ? ????? 21, ????????? 1, ?????? ?) ? ?????????? 3 ?? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ???????(2). ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie mbH („NGD“) ? Finanzamt Kiel (????????? ?????????????????????? ???, ??????????, ?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (???) (???????????? ??-????????? „??? ??????????“).

2. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????????????????????? ?????, ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? (?.?. ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????-????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????), ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????.

3. ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????: „[????? ??????] ?????????? ?? [????? ??] ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

?????? [...] ???????? ? ????????????? ??????? ????? [...] ?????? [??] ?????????????? ????????
?? ?????????????????, ?????? ?????? ?????? ????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ???
????? ?? ?????? ?? ???????“(3).

4. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?????, C?269/20, Finanzamt T, ???-???? ??????? ?????????? ??
?????? ??????, ?????????? ?? XI ?????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ??) ??
????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? V ?????? ?? ?????? ?? ??
???? C?269/20.

I. ?????? ??????

?. ??????? ?? ??????

5. ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 2006/112/??
?? ??????(4). Ratione temporis ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????
??????????????.

6. ??? 4 ?? ?????? ??????????, ?????????? „????????????????? ????“ [?????????????
??????], ??????:

„1. „????????????????? ????“ ?????????? ?????? ????, ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ???? ???????.

[...]

4. ?????????? ?? ?????? „?????????????“ ? ?????????? 1 ?????????? ?? ??????? ?????????
??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????,
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ????, ?????????????????? ?
????????????????? ?? ??????????????.

??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 29 ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????
???? ?? ??????? ??? ???? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
????, ?????, ????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????
?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????.

[...]“ [????????????????? ??????].

7. ??? 21 ?? ?????? ??????????, ?????????? „???? — ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????“ [????????????????? ??????], ?????????? ??-?????????:

„1. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??: ?)
????????????????????????? ????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
????? ? ?????????? ?? ?????? ?) ? ?).

[...]

3. ? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1 ? 2, ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????
????, ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ??????, ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????.

[...]“ [????????????????? ??????].

12. ? ?????? ?? ?????? ???????? ?? NGD ???????? ?????? ?? ??????, ?? ???
 ?????????? ?????? ?????? NGD ? A ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????, ??? ????? NGD ??
 ? ????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? A. ????? ?? ? ?????????????? ??????????????
 ??? ?? 51 % ?? ?????????????? ???????? ?? NGD, A ?? e ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????
 ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????? ? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ??????
 ???????? ?? NGD.

13. ?? 30 ????????? 2013 ?. NGD ?????? ?????? ?????????-????????????? ?? ??? ?? 2005 ?. ?
??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ? A.

14. ? ?????????? ?? 30 ??? 2014 ?. Finanzamt ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????
? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

15. ?????????????????, ?????????? ?? NGD ?????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? Finanzamt ??
3 ?????????? 2017 ?. ??? ? ?????????????????, ? ?????? ?? ?????? NGD ? ?????????????? A ?? ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
????????????????.

16. ?????????????? ?? NGD ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?? Schleswig-
Holsteinisches Finanzgericht (????????????? ??? ??????????-?????????, ??????????) ? ?????????? ?? 6
???????????? 2018 ?., ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?? 0
EUR. ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????? A, ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
NGD, ?????? ? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? Finanzamt ??????????????
? ?????????, ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? 44 ? 45 ?? ?????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia +
Minerva ? Marenave Schiffahrts (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?????????? ??-?????????
„????????? Larentia + Minerva“). ? ?????????? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?? Finanzamt —
????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? NGD —
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????.

17. Finanzamt ?????????? ?????????????????? ?????? (Revision) ?????? ?????? ?????????? ??????
Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???, ?????????? — ?????????????????? ??????????????????).

18. Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???), ?????????????? ? ?????? XI-? ?????????, ??? ?
????????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????
Larentia + Minerva. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????? ?????????????
????????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????.

19. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????, ?????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? („Organschaft“) ? ?????????????? ? ?????????? ??
??, ? ??-????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????
????? 2, ?????????? 2, ?????? 2, ?????? ?????????????? ?? UStG, ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????
?????????(5). ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 4,
????????????? 1 ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????? ?????????? ?? ???(6).

20. ??? ?????? ?????????? XI-? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ???) ?????????

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

„1. ?????? ?? ????? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ? ????? 21, ????????? 1, ?????? ?) ? ????????? 3 ?? [????? ??????????] ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? (????????????????? ?????) ?????? ?? ?????? (?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????????? ??????????)?

2. ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????: ????? ?? ? ????? ??????????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ????? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ? ????? 21, ????????? 1, ?????? ?) ? ????????? 3 ?? [????? ??????????]?

3. ?????? ?? ??? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? [???????? Larentia + Minerva, ????? 44 ? 45], ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ????? 2, ????????? 2, ????? 2, ?????? ?????????? ?? [USStG], ?????????????? ?????????? ?????, ?????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????

4. ?????? ?? ????? 4, ????????? 1 ? ????????? 4, ?????? ?????? ?? [????? ??????????] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 4, ????????? 1 ?? [????? ??????????], ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????????????????? ?????) ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?????“.

III. ??????

21. ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????.

?. ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????

22. ???????? ?????????? ????????????? NGD, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

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

23. ?????? NGD ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????, ?? ?????????? ? ?????? 45 ? 46 ?? ?????? Larentia + Minerva — ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? — ? ?????????? ??? ?????????? ????? 2, ????????? 2, ????? 2, ?????? ?????????? ?? USStG ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? (?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??). ?? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? Finanzamt ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??.

24. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????, ?? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? NGD ? ?????????????????? ??? A.

25. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??

???? ?????????? ?? ??????? ?? ???. ?????? ??? ???? ?????? ?? ? ?? ?????? ????????? ??
???????????????? ?? ????? ? ????????? ?????????????.

33. ??? ?????????? ?? ?????????????, ??? ????? ?????????, ?? ????? ?????? ? ?????????,
?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????? ??????????????. ?????????? ??
???? ?????, ?? ??? 4, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ? ??? 4, ????????? 4, ????? ?????? ??
?????? ????????? ????????? ?????? ?? ?????????? ??? ????????????????? ?????? ???
???????????????????? ?????????? ??? 4, ????????? 1 ?? ?????????????, ?????? ?? ? ??????????
?? ?????????, ?????????????? ? ????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????
(????????????????????), ?? ????? ?????, ?? ????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????????? ? ?? ?? ????????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?????? ?? ??????????. ? ???
????????? ????????????? ????????????????? ??????, ?? ?? ????????????????????? ?? ??????????
????????????? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
???????????????? ???????.

34. ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?
?????????????, ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????. ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????, ?? ???
4, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
??????, ?????????? ????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????????? ?????, ?? ??
????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ? ?? ? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?? ??????????,
???????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??????.

35. ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ? ?? ?????????? ???????
????????????? ?? ??? ??????.

?. ??????

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

36. ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????? ?????? (?. ? 24 ? 32 ?? ?????????????? ?????????????), ?????? ??????????????
????????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

37. ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????. ?????, ??????, ?? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??,
?????????; XI ?????? ?? ?????????????? ??? ? V ?????? ?? ??? C?269/20) ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?????????????(7), ?????????, ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ???. ??? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? (??-????????????? ?? ?? ?????? ??
??????, ?? ?????? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????? ? ?????????????????? ??????). ??? ?? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????? ??
Bundesfinanzhof (????????????? ?????????? ??) ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

2. ?? ?????????????????? ?? ??????

38. ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????
???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? 21, ????????? 1,
????? ?) ? ????????? 3 ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??

????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ??? ?????
(„Organkreis“), ? ??? ???? , ??-????????? ?????????????????? ? ??? („Organträger“).

39. ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?? ??????????
???? ???? 4, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ???? 4, ????????? 4, ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
???? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ????? ?? ???
?????.

40. ???? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ? ?????????? ?? ? ??? ??????. ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????????,
?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??? ?? ??? ???? ?????????? ?
????????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ? ???
???? ???? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????. ?? ????????? ? ?????????? ??????, ??????
?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????? ???? ?????? ?? ???.

?) **??????? ????????**

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

42. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? UStG ? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????
?? ?????????????? ??????????(8), ??? ? ? ??????????????(9). ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ??, ??? ???? ?????? ?? ?????????????.

43. ???? ?? ?????????????? ?? ???? , ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???? , ? ?????????? ?
???? 11 ?? ?????????? 2006/112, ?? ???? ?????????? ?? ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????.

44. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????, ?????????? ? ????(10).

?) **??????? 1: ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ????????**

45. ?????????? ?? ???? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
„[?]?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 29 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????
???? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
????, ?????, ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????
????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????“ [????????????? ??????].

46. ???? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??-????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ???? . ?????????? 2006/112 ??
????????????? ???? ?????????????? . ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

????????(11).

47. ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ??????????? ??????????????? (UStG), ?????????? ?? ?????????? ? ????? ? ??????, ?? ?????????? ????? ??????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ????? ??????. ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ????? ?????????????????????? ????? ? ?????????? ?? ????? ????? ?????.

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

48. ?????? ????? ? ??????????, ?? „[?]?????????, ??????????? ? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ? ????? 9, ?????????? 1 ?? [?????????? 2006/112], ? ??-?????????? ????????? „????? ?????“, ?????? ?? ?????????? „????????????????????? ?????“ ??????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ????? ?????? ?? ??????????????, ????? ? ?? ?????????? ?????, ? ????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ? ????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????“(12).

49. ?????? ????? ?????????????????????? ????? ??????? ?? ??????? ?? ????? ??, ?? ????? ??????? ? ?? ????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????, ??????? ? ?? ?(13).

50. ?????? ????? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????, ?? „????????????????????? ?????“ ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????????? ????? ??? ??????????.

51. ?????????? ?????, ?? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? „????????? ?????????????? ??????????????? ?????????“(14), ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????.

52. ? ?????? ?????, ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? „????????????“, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ?? ???????????.

53. ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????, ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????????? ????? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ????? ?????.

54. ??-????????, ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? UStG ? ????? ?? ?????? ???????????.

55. ?? ?? ??????? ?? ????? 2, ?????????? 2, ?????? 2, ?????? ??????????? ?? UStG, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ???????, ?? ????? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??????

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

56. ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? „????? ???????
?????? ??? ? ? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????
?????????? ???, ?????, ????? ? ?? ?? ??????????? ???????????????, ?? ?????? ??????????
???????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????“ [?????????????
????????].

57. ?????? ??? 2, ????????? 2, ????? 2 ?? UStG ?????????, ?? „[?]????????????? ???
????????????????????? ????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, [...] 2. ??????, ? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? [(i)] ? ?????????????? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????? [(ii)] ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? [(iii)] (“
Organschaft”). ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? [?????????]. ??? ?????????? ??????
?? ?????????? ??? ???? ??????????????. [...]“(15).

58. ?????? ?, ?? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ??????????, ? ??????????
?????????????????, ??? ??? ??????????, ?? ??? ????????? (? ?????????? ?? ??? ??????????????????
— ?????????????????? ????) ? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ??? 4,
???????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??-???, ??? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ?
????????????????? ??????.

59. ?????????? ?????????? ?? ??? 4, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? ?????: „????? ???????
?????? ??? ? ? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ???[(iii)] ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ??? [(i)], ?????, ????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????
????????? ?? [(ii)] ??? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????“ (16) [?????????????
????????].

60. ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????: „????????????? ?????“ ? „????“ (i);(17)
????? „????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????“ ?
„????????????????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??“ (ii); ? ??????
„????????????? ?????????????????? ?????“ ? „??? ?????????“ ? ?????????????? ? ?? ?????
????????????????????? ????? (iii).

61. ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??-????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?
????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????, ?? UStG ?????????? ?????????????? ?
????????????????.

62. ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????, ?? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ? ??? 4, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????(18) ? ?????? ?? ??? ??????????????(19).
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????(20), ? ?????? ?? ??? ??????????????????
?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????
????? ?? ?????????????? ?? ????? 4, ????????? 4 ?? ???, ????????? ? ??????, ??????????????????????
?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ???, ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? (????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????????? ????? ? ? ????
C?269/20). ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????

?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ??????, ?? ?? ? ??????????(21).

63. ??????? ?????, ?? UStG ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
??????????????, ??? ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??? ??????: ????? ?
???? ??????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????? ??????????? ????? ? ?????????? ?? ???, ?
?????? ?? UStG ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? — ????? ??
?? ??? ?????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
???? — ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????. ??? ? ?????????? ?? ??????? M-GmbH.

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

64. ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??
?????????? ? ??????, ?? ??????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?
????????????????????? ????? ?? ?????? ??????????. ??????????? ?? ??? ??????????????? ?? ??????
???? ?????????????????? (2.2. ?????? ??????????? ?? ??? ?????????). ??? ???????, ?????????? ?? ???
4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????
?????????????? ?? ??????? ?? ???. ??????????????? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????-
????????????? ?????????-????????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????-?????????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????? ???????????????.

1) ?????????????????? ???????

65. ? ?????? 2 (?????????? ?? ?? ??? 2 — ?????? ?? ?????? ? ??????????????????) ?? ??????????????
? ??? ?????????????????? ?? ???????????(22), ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????????(23),
?????????????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????.

66. ?????????? ??? ?????? „[?]?????? „?? ?????? ??????“ ? ??????????????? ??-????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????, ?????????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??????? ?????????,
????????????????? ?????????? ?????????? ?????. ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????, ?? ?????????????????????? ??
?????????????????, ??????????? ?? ?????????????????????? ??????? ????? ?? ??? ?????????? ?????????????????,
? ?????? ?????? ??????????????????. ??? ?? ?????, ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??????????, ?????????? ??????????????? ?? ??? 13“ [????????????????? ??????].

67. ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ???
?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????.

68. ? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
„??? ????? 2“ ?? ??????????? ??????????.

„????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?? ????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????, ????????????????????? „Organschaft“, ??????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????.

????????? ?? ?? ???????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???????????, ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? „Organschaft“ ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ??????.

??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „Organschaft“ ?? ?????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? [????????????????? ??????????] (COM(65)144 ??????????????????, ??? 7 ? 8)“.

69. ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? 2006/112, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????????????).

70. ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????? 4 ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? 4, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????.

2) ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????

71. ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ? ?????? ??????????????. ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?; ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????, ?????? ?????????, ?? ?????????????? 100 EUR, ?? ?????? 20 EUR ??? (??? ?????????? ?? ??? ?? 20 %) ?????? ?? ?????? ??????????????????. ? ?????????????????? ?????????? ?? A ?? ?????????????????????????? ??. ?????????????????????? A ?????????? ?????????? ?? 200 EUR ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? 40 EUR ?? ????. ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????-????????????????? ??????????.

72. i) ? ??????????? 20 EUR ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (?????? 20 EUR); ii) ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? A ? ??????????? 20 EUR (????? 20 EUR); iii) A ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?, ? ?????????????? 20 EUR (?????? 20 EUR); A ?????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? (200 × 20 % = 40; ?????????????????????? ?????? 40 EUR). ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ? 20 EUR.

73. ?????????????????? A ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??? ????. ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ??????? ii) ? iii), ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? A, ?????????????????????? ?? ? ??? ? ?????? ?? ???, ?????? A ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????. ? ?????????????????????? ? ?????? 4,

???????? 1 ?? ????? ?????????? ?????????? A ?????????? ?????????? ?????????????
?????????. ? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ????? A ? ????????? 40 EUR ??? ??????? ??
???. ??????? ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????? ?????? ?? 20 EUR
?? ??????????? ?? ????? ??????????. ?? ????? ??????? A ??????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?? 20 EUR.
?? ??????????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????????, ???
???? ?? ? ?????????? ?? ??????????????.

74. ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ? ???
???????? ?? ???????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ? ????, ?????
????? (???????????) ??????? ?? ?????????? ???. ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??????
???????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? — ??? ??????? ? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? — ??? ?????????? ?, ??? ??? ? ?????????? ?? ??? ??????????????.

75. ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????????????????
???? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ???, ??????? ????, ?????????
?????????? ?? ??? 4, ????????? 4 ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????
???????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ? ??????? ?? ??????????????
????????????????? ??????.

76. ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ??????????, ????, ?????????? ? ??? 2,
???????? 2, ????? 2 ?? UStG, ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?? ?? ?????
?? ?????????????????? ??? — ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??
????????????? ?????? ?????????? ? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ?? ? ??????????????????
????, ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??? 2 ?? ?????? ??????????.

77. ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ??????? ?? ???
????????????? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ??-???? (??????) ??????? ?? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ???. ?? ??? ?? ?? ??????? ??????? ???
????????? ?? ?????????? A. ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ????,
?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????? ??????????
?????????? A ??? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ????????. ?? ?? ???
4, ????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?, ? ?????????? ?? ?? ??? ??
??? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 4, ????????? 1 ??
?????????????.

78. ??? ??? ? ?? ?????????? ?? ?? ??? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ???
?????? ?? „????????????????? ???“, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????
????????????? ??????????. ?????? ?????????? ??-????, ??? 4, ????????? 1 ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ????, ??? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????????.

79. ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????
????? ?????????????????? ????, ?????? ?? ? ?????? ???-????????? ??????????????, ?????
????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ??
????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? (????? ? ?????????????? ? ??????????????
?????). ?????? ?????? (????????? ?? ??????????), ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????,
????????????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????.

80. ????? ? ?????????? ??-????, ?????????????????? ??? ???? ? ? ?????????? ??????????
 ??????????? ? ? ?????????? ??????????????????? ???? ? ?? ?????. ??? ?? ???? ?
 ?????????????? ? ????? ???? ?????? ? ? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ?? ??
 ???????, ????? ? ?????????????, ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ??????. ? ??????????? ?????? ? ????? 71—73 ??-???? ? ?????????? ??? ???? ?????????? ? ??
 ??? ??-????? ???????????. ?????????????? ?? ????????? ????????? ? ?????????, ????? ???? ? ?
 ? ??-????? ?????????????, ????? ?? ??? ????????? ? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ???.
 ?????????? ?????????? ? ????? ?? ???? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????? ??????????? ?
 ??????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ? ??????????
 ???????.

3) ??????????? ?? ?????? ?? ????? ???????? ???? ??? ? ?????????????????????? ???? ??
??? ????????

81. ? ??????????(24) ?? ????????? ????????? ???? ????????? „?????[???? ?????????]“.

82. ????? ?? ????? ?????, ????????????? ????????????? ????????????? ? ?????, ??????
 ?????????? ????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ? ????? ???
 ?????????? ????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????????? ??????.

83. ???????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? —
 ?????????? ?????? „[??? ?????????] ??? ? ???? ?????????? ??? „????????“, ?????????? ? ????
 ? ?????????????? ? ??, ?? ???? ? ? ?????????????????? ????????? ? ???? ??-?????? ?????? ?
 ?????????? ? ?????????? ??????. [??? ?????????] ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????
 ?????????????? ???? ? ???? ? ? ?????????????? ? ???. ?? ? ? ?????????? ? ??????????????????
 ???????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????. ?????????? ?
 ?????? ? ? ?????????????? ? ?? ? ? [??? ?????????] ? ???? ??-?????? ?????? ? ?????????? ?
 ?????????? ?????? ? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????? ?????
 ????? ???? ? ? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? [...]“ — ?????????? ??????????
 ?????????????? ? ???? ? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?
 ?????????????? ????? (????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????; ???. ? 58 ? ????
 ? ? ?????????????? ???????????).

84. ????? ????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ????? ??????, ?? ??????????? ??
 ??? ? ?????, ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ????????????? ?? ?? ??? 4, ????????? 4,
 ????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ????????????? ?????? ?????? ??
 ?????????, ?? ?? ????????? ??? ????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????????
 ??? ? ??? ?????? ?? ??(25). ????? ?? ??? ????????? ????????? ?? ?? ??????, ?? ???
 ?????? ?? ? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????, ??????
 ?????? ?????????????, ? ??? — ?????? ?? ??(26).

85. *???? ????????? ????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ???????????
 ?????? ? ??????? ??? ?????, ? ?? ????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????, ??-??????????
 ??????????? ????? ?????, ????????? ? ????????? ? ?????????????? ??????. ????????? ? ?????????????
 ????? ?? ??????????????? ????????? ??????????? ?? ?????????, ?? ????????? ????? ????????? ????? 2,
 ?????????? 2, ?????? 2, ?????? ????????????? ?? UStG ??????????????? ?? ?????? ???????????(27).*

86. ????? ???? ?????? ??? ??????????????? ??????????? ?? UStG ????????? ??????????
 ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????, ??? ??????????, ??
 ????????????????? ?? ?? ????????????? ????????????????????? ???. ??? ????? ?? UStG ??
 ????? ?? ?????????, ?????, ?????????????? ??????????? ??????????????????? ?? ???????????
 ?????????? ? ?????, ????????? ??????????? ??????????? ??? ????????? ?????????????? (???? ??

???????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? C?269/20). ?????????????? ??????????? ?? UStG ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? (??? ????????) ?? ?????????? ??? ??????????????.

4) ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????????????

87. ??? ?? ?? ?????, ?? ??? 2, ????????? 2, ????? 2 ?? UStG ????????????? ? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????, ?? ????? ??????, ?? „????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ? ??-?????, ?? ?? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????[????], ??????????[?] ? [...] ?????? ??????????“ (28).

88. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ????????? „[?] ?????????????? [...] ?????? ?????????????????? ?? ?????? [...] ??? ? ?????????????? ??????“ (29), ?????? ?? ? ?????? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????.

89. ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? Mengozzi: „[?????? ?? ? ??] ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? [...] ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????[?] ?????????[????] [...] ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????????? ?????? [...] ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????[????] ?????????[????], ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? [...] ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ??????????? ??“ (30). ?? ?????? ?? ?????, ?????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??-????, ??????, ?? ??????? ??? ?????????????? ? UStG ?? ?????????????? ??? (????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?????? ? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???????), ?????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

?) ?????? 3: ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???????

90. ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ???, ?????????????? ? ?????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ???????????, ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????.

91. ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? Larentia + Minerva (? 40), „[?] ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (COM(73) 950 ??????????????[(31)]), ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ???, ?? ? ??? 4, ????????? 4, ?????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???, ????

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

92. ????? ??? ????? ?????, ?? „???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ????? ?????????
?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????, ????????? ?????
????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ????
??????, ????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ??? ????? ?
????????? ?? ?????? ? ??????????, ????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????“ (? 46 ?? ?????? Larentia + Minerva)(32).

93. ?????? ?? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??
??????, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??.

94. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????-
????????????? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ? ??? ?????????? ??
???? 21, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ? ?????, ?? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ???. ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ??
????? ??, ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????.

95. ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? 21, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???. ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????.
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 11 ?? ?????????? 2006/112 (? ?????????????? ??
???? 4, ????????? 4 ?? ?????? ??????????)(33).

96. ??-?????, ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ??????
?? ??? ? ????????? Larentia + Minerva, ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??
??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????, ?????????? ?? ?????
??, ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????. ?????????????? ?????????? ??????, ??
?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ? ?????? ?? ??
?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??????????, ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????.

97. ?????? ?? (????? ? ?????? ??????????) ?????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????????????? ???, ?? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??
??????.

98. ?????????, ?????, ????? Schleswig-Holsteinisches Finanzgericht (????????? ?? ?????????-
????????) ?????? ?? ??? ???, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??

1 ???? ?? ????????????? ??????: ??????????.

2 ????? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?.,
??? 1), ?????????? ? ?????????? 2000/65/? ? ? ?????? ?? 17 ?????????? 2000 ?. (O? L 269, 2000
?., ??? 44) (????????? ??-????????? „????? ??????????“).

3 Müller-Lee, J., P. Imhof. VAT group requirements: a German fairy tale. — International Tax
Review. 2014, ?. 48. ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ????? ?? ?????????? ??????????:
Pfeiffer, S. VAT Grouping from a European Perspective. — IBFD Doctoral Series, No. 34, 2015.

4 ?????????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????,
2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

5 ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????.

6 ???? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????.

7 ????? ? ??????, ?? Geraats, M. Personengesellschaft als umsatzsteuerrechtliche
Organgesellschaft — zugleich Anmerkung zu EuGH, Urteil vom 15.04.2021 — C?868/19. —
Steueranwaltsmagazin, No. 3, 2021, ?. 87.

8 ??. Geraats, M., op. cit., ?. 87. ?? ?????????? ?????? ????? ? ?????????? ? ? ??????????????????
?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? Larentia + Minerva ? ?????????? ?? 15 ????? 2021
?., M-GmbH (C?868/19, ECLI:EU:C:2021:285; ?????????? ??-????????? „????????? M-GmbH“).

9 ????????????? ?????????????? ?????? Birkenfeld, Umsatzsteuer-Rundschau, 2014, 120—126.
???? ? ? ?????????? ????? Stadie in Rau/Dürnwächter (eds.), Umsatzsteuergesetz, § 2, ??? 2011 ?.,
?. 915 ? 993, Reiss in Reiss/Kraeusel/Langer, UStG, § 2 UStG, ?. 98.6 ? 98.17; Klenk in
Sölch/Ringleb, UStG, § 2 UStG, ?. 89; Korn in Bunjes, UStG, § 2 UStG, 2013, ?. 110.
Scharpenberg in Hartmann/Metzenmacher, UStG, § 2 UStG, ?. 325, Radeisen in
Schwarz/Widmann/Radeisen, UStG, § 2 UStG, 2011, ?. 179; Meyer in Offerhaus/Söhn/Lange,
UStG, § 2 UStG, 2011, ?. 64; Korf, MwStR, 2016, ??? 257, ? Lange, Umsatzsteuer-Rundschau,
2016, ??? 297, 299 ? 302. ?? ????? Rust, M. Neue und wiederkehrende Fragen der
umsatzsteuerrechtlichen Organschaft. Sächsischer Steuerkreis, 2021.

10 ????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark (C?174/08, EU:C:2009:669,
?. 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

11 ??. Gryziak, B. VAT Groups and the Right of Deduction across the European Union —
Review and Analysis. — International VAT Monitor, vol. 32, 2021, ?. 205. ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ??????????
? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ? ????? 11 ?? ?????????????? 2006/112/?
(????????? ????? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????) ?????????? ?????????? ?????????? ?? [???]
(COM(2009) 325 ??????????????, ??? 1).

12 ????????? ?? 12 ?????????? 2016 ?., Nigl ? ??. (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27 ?
????????????? ?????????? ??????????), ?????????? ? ???.

- 13 ?? ? ???? ?????? ??????? ?? 27 ?????? 2000 ?, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46, ? 18), ? ?? 18 ????????? 2007 ?, van der Steen (C?355/06, EU:C:2007:615, ? 23).
- 14 ????????? ? ???.
- 15 ????????? ? ???.
- 16 ????????? ? ???.
- 17 ?? ??????? Larentia + Minerva, ????? 45 ? 46.
- 18 ? ???? ??????? ?? ??????? ?? 4 ????????? 2001 ?, „Goed Wonen“ (C?326/99, EU:C:2001:506, ? 34), ? ?? 5 ??? 2012 ?, DTZ Zadelhoff (C?259/11, EU:C:2012:423, ? 34).
- 19 Sterzinger, C. Notwendige Einbeziehung von Nichtsteuerpflichtigen in einen Organkreis, Umsatzsteuer-Rundschau. 2014, ? 139.
- 20 ?? ????????? ?? ??????? ?? 26 ??? 2001 ?, BECTU (C?173/99, EU:C:2001:356, ? 52 ? ??).
- 21 Korf, R. Organschaft — quo vadis? Umsatzsteuer- und Verkehrsteuer-Recht, 2008, ? 179.
- 22 ????????????? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????? ????????? ????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ????????? (?????????????? ?? ??????????? ?? ???????) (COM(1965) 144 ??????????????) [?????????????? ???????].
- 23 ?????? ??????????? 67/228/??? ?? ??????? ?? 11 ?????? 1967 ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? [?????????????? ???????] (?? 71, 1967 ?, ??? 1303).
- 24 ?? ?????? 3.2, ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? (COM(2009) 325 ???????????????).
- 25 ????????? ?? 22 ??? 2008 ?, Ampliscientifica ? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ? 20).
- 26 ????????? ?? 17 ??????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ? 29, 35 ? 37 ? ???????????????).
- 27 ?? ????????? ??? ?????? 8 ? 9 ?? ?????????????? ?????????????.
- 28 ????????? ?? 3 ?????? 2008 ?, J.C.M. Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? 7 ??????????? 1999 ?, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ? 20), ? ?? 23 ?????????? 2003 ?, ?????????/?????????? (C?109/02, EU:C:2003:586, ? 23).
- 29 ? ???? ??????? ?? ?????????? ?? 10 ????????? 2011 ?, The Rank Group (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? 46). ?? ? ?????????? ?? 17 ?????????? 2005 ?, Linneweber ? Akritidis (C?453/02 ? C?462/02, EU:C:2005:92, ? 25).

30 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? Mengozzi, ?????????????? ?? 26 ??? 2015 ?.
?? ??? Larentia + Minerva (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:212, ?. 80—83).

31 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? — ????
????????? ?? [???]: ?????????? ?????????? ?????????? (?? C 80, 1973 ?, ??? 1).

32 ?? ??? ?????????? M-GmbH, ?????? 47.

33 ? ??? ?????????? ?? ?????????? M-GmbH, ?????? 53.

34 ?? ?????????? M-GmbH, ?????? 61 ? ?????????????? ?????????? ??????????.