

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

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

LAILA MEDINA

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

??????? C?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. ?? ????????? ??????????

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

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

6. ?? ?????? 4 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????????????? ?????? ??????», ?????? ?? ?????:

«1. ?????????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? [?] ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??????.

[...]

4. ? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ???? “????? ?????? ??????????????” ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????
????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????????.

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

[...]»

7. ?? ?????? 21 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????????? ??? ??????», ?????????????, ?????????
??????, ?? ?????:

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

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

[...]

3. **???? ??????????? ???? ?????????????? ????? ?????????????? 1 ??? 2, ?? ?????? ????? ?????????**
?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
???? ??? ?????????? ??? ??????

[...]

7. **?? ??????? ???????**

8. **?? ?????? 2 ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????:**
UStG), ?? ?????? «???????????????????, ?????????????????», ??????? ?? ?????:

«(1) ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????
?????????????????? ? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??????????
?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????? ???????, ?????? ??? ??? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ??? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????? ???.

(2) ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ??????????????,

[...]

2. **??, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ??? ???????**
????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? (????????????????? ???????, «Organschaft»). ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? [????????????]. ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? [????????????].

[...]

II. **?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????**

9. **????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??, ?? 2005 (??? ??????: ??????????**
?????), ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ??? ???, ??? ??????
????????????????????? ? «A», ?? ?????????????????? ??????????, ??? ? NGD, ?????????????????????? ??? ?????????? ??????,
?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

10. **? NGD ?????? ??? Gesellschaft mit beschränkter Haftung (?????????? ??????????????????????**
??????????) ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ??????? ??? 29?? ?????????????????? 2005. ??????????? ??? ?????? ? A (?? ???????????
?????????????????? 51 %) ??? ? C eV (?? ??????????? ?????????????????? 49 %). ? A ?????? ??????????????????
?????????????? ?????????? ??? ? C eV ?????? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ?? ??????????? ??????,
?????????????? ?????????????????????? ??? NGD ?????? ? E, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????
??? A ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? C eV.

11. **???? ??? ?????????????? ??? NGD, ?????????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????????? ??? ???**
Finanzamt, ??????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????????? ?????????????????????????????????? ??? ??? A ??? ??? C eV. ? Finanzamt ????????????????

18. ?? ????? ?? ??? Bundesfinanzhof (???????????????? ????????????? ?????????????) ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ????????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ??????. ?????? ??????. ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???

???????????? ???? ????????????????? ????????, ? ?????? ????????????? ???? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ??????. ????????? ????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? Larentia + Minerva. ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????, ???? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???.

19. ?????????????????? ??????? ???? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? («Organschaft»), ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ??????????????????, ???? ??????? ?????????? ?? ??????? 2, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??????? ?????????????, ??? UStG (5). ???????????, ??????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? 1 ??? 4, ??????? ?????????, ??? ?????????? 4 ??? ??????? ?????????? (6).

20. ?? ?? ?????????, ?? ??????? XI ??? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????;

«1) ???? ?? ??????? 4, ?????????????????? 4, ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? 21, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????????? 3, ??? [?????? ??????????], ??? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????, ???? ???? ?????????? ???? [??? ?????????????????? ?????????? («Organkreis»)], ??? ??????? ???? ?????????? ???? [?? ?????????????????? ?????????? («Organträger»)];

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

3) ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ???? ?????????????????????, ?????? [??? ?????????? Larentia + Minerva, ?????????? 44 ??? 45], ?????????????? ?????? ???? ?????? ??????? ? ?????????????????????? ???? ??????? 2, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??????? ?????????????, ??? [UStG] ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????? ??????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ??????????????????????;

4) ???? ?? ??????? 4, ?????????????????? 1 ??? ?????????????????? 4, ??????? ?????????, ??? [?????? ??????????] ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????, ???? ???? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?? ??????????????????, ???? ???? ?????????? ???? ?????????? 4, ?????????????????? 1, ??? [?? ?????? ??????????], ?????????? ???? ???? ?????????????????????? ???? ??????????????????????????, ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? [????????????????? ?????????? («Organträger»)] ?????? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????? ????, ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????;»

III. ?????????

21. ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ???? ??????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ??????????.

7. ????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????????? ??? ????????????

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

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

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

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

25. ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????? ???????
(«Organschaft») ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ??????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????

26. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? 2, ??????????? 2, ?????? 2, ?????? ?????????, ???
USStG ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 4, ??????????? 4, ??????? ??????, ???
????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 21, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? 3,
??? ?? ??? ???????, ??????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ???, ??????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?
????? ? ?????????????? ?????? (?????? ???), ??? ? ?????????????? ??????? ???, ??? ?????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????

27. ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 25 ??? ?????????
????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????

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

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

29. ? ??????? ?????????? ?????????????, ???' ??????, ??? ?? ????? 4, ??????????? 4, ??????? ??????, ??? ????? ??????? ????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ????? ????? ?? ??????? ?? ????? ??? ????? ?????????? ????? ????? ??? ??????? ??????????? ?? ?????????, ??? ?? ?? ????? ??????????? ????? ?? ????? ?????????? ?????????????, ????????????? ??? ????????????? ???????, ??? ????? ?????????????????? ??? ????? ????????????? ????? ?????? ??? ????????????? ?????, ??? ????????????? ?????, ??? ?????????????.

30. ? ????????? ??????, ???' ??????, ???, ????????? ? ?????????? ??????? ????? ????? ?????????? ?? ????? ? ?????????????? ????? ????? ? ????? ?????????????? ?? ????? ??? ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ????? ? ?? ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ????? 4, ?????????? 4, ??????? ??????, ??? ????? ???????.

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

31. ? NGD?????? ??? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ????? ?????????? ?????????, ??? ??? ? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ???????.

32. ? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ?? ??????? ?????????????? ????????? ?????? ?????? ?????????????, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?????????????, ? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?? ?? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?? ????? ??????????????, ?? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????

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. ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ???? ???? ???? ?????? ???? , ??
????????? ?????????? ??? USiG ??? ?????????? ??? ?????? ???????.

55. ???? ???? ???? ???? 2, ????????????? 2, ?????? 2, ?????? ?????????, ??? USiG, ? ?? ????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 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. ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? (????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???). ?
?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 4, ??????? ???????, ???
????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????. ????
?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????? ??????.

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

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

66. ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? «? ??????? “??? ??? ?????????????” ??????,
?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????
??? ?????????????? ?????? ?????? ????. ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ???
????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????, ??? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?? ??? ??????????????????. ??????, ??????
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????, ??????? ?? ??????
????? ???’ ?????? 13 ??????????????».

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

68. ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
?????????????, ??? ??? ?????? «????????? ?? ?? ?????? 2», ?? ????:

«????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ????
??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ????

???????????? ???? ???? , ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???? ????????????????? ??????? ????
???????????? , ???? ?????? , ????????????????? ??????? . ????????? , ????????????????? ????? ????
???????????????????? , ?? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????? "Organschaft" ?????????????
???????????????? ????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? ????????????????????? ????????????? ??
??????? ?????????? ??????? ??????? ?????????.

???????????????? ???? , ??????? ?? ????????? ???? ???? ????????????????? ???? , ?? ?????????????????
???????????????? ????????? ???? ????????? ????????????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ?????????????
???????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ???? "Organschaft" ????????????????????? ???? ?????????
???????????????? ???? ?????.

??? ??? ?????????? ?????? , ??? ?????????? ?? ????????????????? ??????? ?????????? ?????????????
??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? , ?? ?????????? ?? ???? , ????????????????? ?? ????????? ????
"Organschaft" ?? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? . ??????? , ???? ????????????? ???? , ??
???????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ???? ?? ????????????????? ?????????? ???? ?????????? ????????????? ???? ?????????????
??????? ???? ??????? ?????? [COM(65) 144 final, ? . 7 ??? 8]».

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

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

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

71. ????????? , ????????????????? ?????? ?? ????????????????????? ????????????? ??????? ???? ,
???????????????????? ???? ???? ???? ???? , ?? ??????? ?????????? ? ?????????? . ? ????????? ? ????????? ????
????????? ?? ? B ?????????? ?????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ???? ??????? ?????? 100
???? , ?? ??? ??????? ?????? ?????????? 20 ???? ?? ?????? ????????????????????? ???? ???? (??
???????????????? ???? 20 %). ? B ????????????? ???? ???? ???? A ?? ???? ????????? . ??? ?????????? , ? A
?????? ???? ???? ???? ???? 200 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????????????
???? ?????? 40 ???? . ??????? ????????????????????? ??????? ????????? ???? ???? ?????? ???? , ? ??? ????
????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????
?? ?????????????.

72. i) ? B ????????? 20 ???? ???? ?????? ????????????????? ???? ????????? (?????? 20 ?????)? ii) ? B
?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? A ??? ????????????????? 20 ???? (??? 20 ?????)? iii) ? A
????????????? ???? ????????????? ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? B
???? ?????????? 20 ???? (?????? 20 ?????)? ? A ????????????? ???? ????????????? ??????? ???? ???? ????
???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? , ? ??? ????
????????????? ???? ???? ????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????
?? ?????????????.

73. ? ? ?????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?????? ???? ??????? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ????????? ? ???? ???? ??????? . ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ????
???? ???? ????????????????? ???? ????????? ii) ???? iii) ?????????? ????????????????????????????????? . ????? ? B
?????? ???? ???? ???? ???? A, ? ??? ???? ?????????????? ? B ????????? ???? ???? ???? ???? ??????? ??
????????? ? A. ?????????? , ?? ?? ???? ?????????? ???? ????????????????? ??????? ???? ???? ????????????? ????
?????? ???? ???? ???? ?????????? ? ??????? ???? . ?????????? ???? ???? ???? 4, ?????????????? 1, ??? ??????

???????, ? ? ????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????? ?????? ?????????????, ??
???????????????? ????? ?????, ? A ????????????? ???? ?????? 40 ?????. ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
???????????????? ???? ????????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? 20 ?????. ??? ???
?? ?????? ??????, ????????? ???? ?????? 20 ?????. ? ? ??? ????????????????? ?? ????????????? ???? ??? ???
?????? ?????????????????, ????????????? ???? ? ?? ?????? ?????? ????????????????????????????? ???? ????? ?????????.

74. ??? ?? ?????? ????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ??????????
????????, ????? ???? ??, ????? ??????, ?? (?????????) ????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????
???? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ???? ??????. ????? ?????? ?????? ?????????
????, ? ?????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? –????????? ?? ??
???????????????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ????– ????????? ???? ?????? ???? ???? ????????????? ?????????? ????
???? ????????????? ???? ?? ?????? ?????????.

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

76. ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ????????? ???? ???? ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ??????????
???? ????????????????? ???? ?? ?????? 2, ????????????????? 2, ??????? 2, ??? USStG ????????????? ???? ?? ?????
???? ????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????, ????? ???? ??
???????????????????? ???? ????????? ?????? ???? ?? ????????????? ????????????????? ???? ????????? ?????????, ?????? ??
????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ????????? ???? ?????????????????
????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? 2 ??? ??????
?????????

77. ?????????, ????????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ?????, ??? ?????????? ???? ?? ?????
????????? ?????????????????, ? ?????????? ?, ??? ????????????????? ???? ????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????
(?????????) ?????? ?? ????????????????? ???? ?????. ?? ????????????????? ?????? ????????????? ???? ?????????? ?.
?????????????, ? B ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ??????????
???? ???? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ????????????????? 1, ??? ?????? ??????????. ? ? ?? ?????? ? ??????
???????????????????? ???? ???? ???? ????????? ?????. ?????????????, ?? ?????? 4, ????????????????? 4, ?????????
????????, ??? ?????? ?????????? ???? ????????????? ???? ?????????? ? B, ?? ?????? ????????? ?????, ???
???????????? ???? ????????????????? ???? ?????, ??? ?????? ???? ????????????????? ???? ?????? ?????????????????
???????????????????????????? ???? ???? ???? ?????????????, ????? ???? ????????? ???? ????????? 4, ????????????????? 1, ???
?????? ??????????

78. ??????????, ????????? ???? ????????????????? ???? ?? ?????? ????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????
???? «???????????????????? ???? ????» ????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ??????
???????????????????? ????????????????? ??????????????????????. ?????? ?????????????????, ?? ?????? 4, ????????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????? ???? ????????????? ?????????????o?
????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????????? ? ????????? ???? ???? ???? ?????? ??
??????.

79. ?????? ????????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????, ?? ?????? ?????? ????????????????? ????????? ?????
???? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????, ????????? ???? ?????????? ?????
???????????????????? ???? ????????? ?????, ? ????????? ????????????????????? ????????? ???? ????????????????????? ?????? ????
???????????????????? ???? ?????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ?????. ??? ?? ?????? ?????? ????????? ???? ??????????
? ????????????????? ????????? (????? ????????????????? ???? ????????????????? ?????????). ?????????????, ?????? (????? ????
? ??????????) ???? ? ????????????? ???? ???? ??????, ??? ???? ???? ????????? ???? ????????? ?????, ?
???????????????? ?????????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?????

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

80. ??? ?????????????????, ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???????, ???????,
????????? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 71 ??? 73 ??? ??????????
?????????????, ?????? ?????????, ?????? ?????, ? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? B ??? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ???.
????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????, ???
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ???????.

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

81. ??? ?????????????? ??? (24), ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? «[?????????????
?????] ??????? ?????????».

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

83. ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
????????????????? –????? ??? ?????? «[????? ???????] ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? “????????
?????????” ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? [????? ???????] ??? ?????????? ?????????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????
?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???????
??? ??????????????. ??? ?????? ?????? [??? ???????] ?????????? ?? ??????? ??? ??????, ? ??????????????????
[??? ???????], ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????????????????? ??????? ???
????????? ??????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????, ??? ?? ??????? ? ?? ?????????? ???????
[...]]»– ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? (??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 58 ??? ?????????????? ?????? ??????????????).

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

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

86. ???????, ????? ?? ? ?? ?? ??????? ?? UStG ?????? ?????????? ????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ??????? ??
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ????? ???. ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? UStG
?????????????????, ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
??, ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? (?? ?? ????? ??????
?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? C269/20). ??????, ?
????????????????? ??????? ?? UStG ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ??????? (?????? ??) ?? ?????? ?? ?????????? ??.

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

87. ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 2, ?????????????? 2, ????? 2, ??
UStG ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
«?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????, ??
????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??[-??] ??????????[-??] [...] ?? ?????? ?????????» (28).

88. ?????????, ?? ?????????????? ????? ??????? ??, ?? ?? ?? ??????? ?? ??, ?????????, «?
????????????? ?? [?????????????????] [...] ?? ? ?????? ?????? [...] ?????? ?? ??????????» (29),
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????.

89. ?? ??????? ??, ??????? ?? ?? ?????? ??????????? P. Mengozzi: «[?]???? ???????
?? ?????? ?????????? ????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? [...] ?? ?????? ?????????? ?????????????
??????, ??? ?? ?? ?? ??, ??? ?? ?? ?????????????? ????????????????? [...] ???, ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??????
???? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????, ????? ?? ?????????????? ?????
?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?? ? ?????? ?????? [...] ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?????? [...]
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????» (30). ??? ?????????, ???'
????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
?????? ?????????????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ? UStG (????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????, ?? ??' ?????????????? ?? ??????
?????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
????? ?????? ?????) ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????.

94. ???????, ? ?? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ????

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

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

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

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

????????????????. ??????, ??? ?? ?????? 21, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????? ???????

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

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

?????????,

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

??????

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

[illegible]

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

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

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

99. ????????, ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? «???
 ??????? ??????????? ??? ?? ????????? ??? [????????????????] ????? ??? ??????? ??? ??????????? ??
 ??????????????? ????? ?????, ????? ??? ??????? ??? [?????????????], ?? ??????????? ?? ?????????????? ???
 ?????? ??? ??????????? ?????????????????? ??????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????? ???
 ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????????????, ????????????? ??? [...] ??? ?? ?????? ??? ??
 ????? ??????? ??????????[, ?? ????? ??????????????,] ??? ?? ?????? ????? ?? ??? ???????????
 ?????????????????. ?? ?? ???????, ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
 ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??????» (????? 56 ???
 ?????????????? ?????? ??????????????). ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ??????? ?????? ?????????
 ?????? ?????????????? ???, «?????? ??? ?????????? ?????????, ? ??????? ??? ?????????? ??????????????
 ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????
 ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????».

100. ?????, ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ?????????????? ????????? ??????, ??? ? ? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ??????????, ? ? ?
 ??????? ? ? ???? ???????? M?GmbH, ??? ??????? ?? ??????? ?????? ? ? ???? ? ? ?
 ?????????? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ? ? ? ? ??????????
 ?????????????????? ?????????? ????????? ? ? ? ?????? ???.

101. ???????, ?? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??, «?????????? ??
 ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??

?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????????? ?????????????????? [...] ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 11, ?????????? ?????????, ??? [????????? 2006/112 (?? ??????
????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????????)], ??? ?????? ?? ?????? ??????
?????????????» (34).

102. ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? UStG ?????????????? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????. ????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? M-GmbH, ?????? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????.

IV. ????????

103. ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????)
?? ??????

?? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ???
17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???.

?????????????, ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??? ???' ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????
?????? ??? ?????????? –?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????.

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

2 ?????? ?????????? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (EE ????. ????. 09/001, ? 49), ?????
????????????????????? ?? ??? ?????????? 2000/65/?? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????????????? 2000 (??
2000, L 269, ? 44, ??? ??????: ?????? ?????????).

3 Müller-Lee, J., Imhof, P., «VAT group requirements: a German fairy tale»*International Tax Review*, 2014, ? 48. ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ??????????????: Pfeiffer, S., «VAT Grouping from a European Perspective»*BFD Doctoral Series*, ?????? 34, 2015.

4 ?????????? ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????????
?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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, S. 87.

8 ?? Geraats, M., S. 87. ????? ?????????????????, ?? ????????? ?????, ??? ????? ????????? ????????????? ????????? ????? ????? ????????? ?????????? ? ????????? Larentia + Minerva, ????? ??? ? ????????? ??? 15?? ????????? 2021, M-GmbH (C-868/19, EU:C:2021:285, ??? ?????: ????????? M-GmbH).

9 ?? ?????? ????????????? ????????????? ?? Birkenfeld, *Umsatzsteuer-Rundschau*, 2014, S. 120 ??? 126. ????? ?????? ?? ????????? ?????? Stadie ?? Rau/Dürnwächter (????), *Umsatzsteuergesetz* § 2, ????????? 2011, ????????????? 915 ??? 993? Reiss ?? Reiss/Kraeusel/Langer, *UStG* § 2, ????????????? 98.6 ??? 98.17? Klenk ?? Sölch/Ringleb, *UStG* § 2, ????????????? 89? Korn ?? Bunjes, *UStG* § 2, 2013, ????????????? 110? Scharpenberg ?? Hartmann/Metzenmacher, *UStG* § 2, ????????????? 325? Radeisen ?? Schwarz/Widmann/Radeisen, *UStG* § 2, 2011, ????????????? 179? Meyer ?? Offerhaus/Söhn/Lange, *UStG* § 2, 2011, ????????????? 64? Korf, *MwStR*, 2016, S. 257, ??? Lange, *Umsatzsteuer-Rundschau*, 2016, S. 297, 299 ??? 302. ??., ??????, Rust, M., *Neue und wiederkehrende Fragen der umsatzsteuerrechtlichen Organshaft*, 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*, ????? 32, 2021, S. 205. ?? ????????????? ??? ????????????? ????? ?? ????????????? ??? ?? ????????????? ????????????????? ????? ?? ????????????? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ??? ?????? 11 ??? ????????? 2006/112/?? [????? ?????? 4, ????????????? 4, ??? ?????? ?????????], ????????? ?? ?? ?????? ????????? [???] [COM(2009) 325 ??????, S. 1].

12 ????????? ??? 12?? ????????????? 2016, Nigl S.?? (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, S. 139.

20 ??., ???' ?????????????, ????????? ??? 26?? ????????? 2001, BECTU (C-173/99, EU:C:2001:356, ????????? 52 ??).

- 21 Korf, R., «Organschaft – quo vadis?» *Umsatzsteuer- und Verkehrssteuer-Recht*, 2008, ? 179.
- 22 Proposition d'une deuxième directive du Conseil en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires concernant la structure et les modalités d'application du système commun de taxe sur la valeur ajoutée (présentée par la Commission au Conseil) [?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????????? ????? ?? ?????????)] COM(1965) 144 final, ??? 13?? ????????? 1965.
- 23 ??????? ??????? 67/228/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ????????? 1967, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? (?? ??? 09/001, ? 5).
- 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 ??? ?????? ?????????????????? ??????????). ?? ??????, ??? ?????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? 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 ??? ?????????? (C?453/02 ??? C?462/02, EU:C:2005:92, ????? 25).
- 30 ?? ?????????? ??? ?????????? ????????????? P. Mengozzi ??? 26?? ????????? 2015 ??? ????????? Larentia + Minerva (C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:212, ????? 80 ??? 83).
- 31 Commission proposal for a sixth Council Directive on the harmonisation of Member States concerning turnover taxes – Common system of [VAT]: Uniform basis of assessment {????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ????????? [???]: ?????????????? ?????????????? ??????} (OJ 1973, C 80, ? 1).
- 32 ??, ??????, ????????? M-GmbH (????? 47).
- 33 ?????? ????????? M-GmbH (????? 53).
- 34 ?? ????????? M-GmbH (????? 61 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).