

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

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

L. MEDINA

?????????????? ?? 27 ??????? 2022 ???????(1)

????? C?269/20

Finanzamt T

?????

S

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

„???????????????? ??????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??? ?????? —
?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? — ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ??? ?????????? — ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ?
????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????????? ?????????? ?? ???????
— ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ??????????“

1. ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???, ???????????) ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 4, ??????????? 4 ? ?????? 6, ??????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ???????(2) ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? S — ?????????????? ???????????, ??????? ?? ?????????????? ???????, ? Finanzamt T (????????? ?????????????????? T, ??????????, ?????????? ??-????????? „Finanzamt“). ?????? ?????? ?? ???????, ??????, ?? ?????????????????? ?? S (? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????), ??????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? S (? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ??????) ?????????? ?? ??????????? ? ??? ??????????? ?????? 6, ??????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????.

2. ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? C?141/20, Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie, ?????????????????? ?? 13 ??????? 2022 ???????, ???-????? ??????? ??????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ?????????????? ???) ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? C?141/20.

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

3. ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?., ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????(3). ?????? ?????????? ?????? ?????????? ratione temporis ?? ?????????? ???????????????.

4. ??? 2 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? „[?] ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????: 1. ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? ??? ? ? ?????????“. [????????????? ??????]

5. ??? 4 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

[...]

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

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

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

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

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

????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? 13 ??? ??? 28, ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????“. [????????????????? ??????]

6. ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????“. [????????????????? ??????]

II. ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????

7. ?????????????? ? ????????? ?????????????, S, ? ????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????, ????????????? ??-????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????. S ? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? (????? ?? ?????????????). ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (?????????? ?? ??????????), ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????.
8. S ? ?????????????????? ????? („Organträgerin“) ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? U?GmbH. S ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.
9. ?????????? ?????????????????? ?? Finanzamt ?????????? ?????????????????? S ? ?????????????????????? ??????????? ?? U?GmbH. U?GmbH ?????????????? ?? S ??????? ?? ??????????????, ??????????? ?????????????? ? ??????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. U?GmbH ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? S, ?????? ? ?????? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????, ??????????????? ?????, ??????????? ? ??????????????. ?????? ?????????????? ??????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? S, ?? ??????????????, ?????????????????? ? ???. ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????.
10. ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? 7,6 %. ?? ??????? ?????????????????? ?? S ??????? ?? ?????????????? U?GmbH ? ?????????? ??????? ?????? ?? 76 085,48 EUR ?? ?????????????? ??????? (2005 ?.). ? ?????????-????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? S ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? U?GmbH ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (??? ??????).
11. ? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? 2005 ?. (????????????? ?? ??????? ??????????) Finanzamt ???????, ?? ?????????????? ?? S ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????-?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ? ?????? ?????????????? Finanzamt ??????, ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? U?GmbH ?? S ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (??? ??????). ?????????? ?? ??????????????? ??????????? ?????????, ?????? ? „????????[?] ?? ????????????????????? [?] ?????????“, ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? S ??????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????? 9?, ?????? 2 ?? Umsatzsteuergesetz (????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „UStG“) (????? ?????????????????? 6, ?????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ??????????? ?????? ??????????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? U?GmbH ?? S, ?????????? ?? 76 065,48 EUR, Finanzamt, ?????????????, ?? ?????? ?? ???????, ?????????????????????? ?? ??????????, ? ?????? S ?? ??????????? ?????? ??????????? ??????, ? 7,6 % ?? ??????? ?????????????? ??????, ??????, ?? ??????? ?? 5782,50 EUR ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??????????????? ???????????, ??????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? 525,66 EUR, Finanzamt ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ??????? ?? 5257 EUR, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ? 841,12 EUR.
12. ?????????????? ?? S ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ??????????????? ?? ??????? Finanzamt. ? ?????????????????????????????? ??????????????????

???? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ???, ?????? ??????????, ??????????) ?????
????? ?????????? ?????????? ?? S. ??????? ????? ??? ??????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????? (??? ??????) ?????? S, ?????? ?????????????????? ?????, ? U?GmbH, ?????? ??????????????? ?????.
????? ??? ?????? ??????????? ? ?????????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????? ?? S. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????? 3, ?????????? 9?, ?????? 2
?? UStG ?? ?????? ?????????.

13. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????? (Revision), ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? Finanzamt ????? Bundesfinanzhof
(????????????? ?????????? ???).

14. ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? Bundesfinanzhof (????????????? ??????????
???) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
??????????:

„1. ??????? ?? ?????????????????? ? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????? ?? [?????? ?????????????]
?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????,
?????????????? ?? ?????????????????? ??, ??????, ?????? ? ??????????????? ??????????????, ?? ??????
????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????, ?? ??
????????????? ??????, ??

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

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

2. ??? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?): ??????? ?? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??
????????, ?? ?????????? ?? ????? 6, ?????????? 2 ?? [?????? ??????????????] (????????? ?? ?????? ?? 12
?????????? 2009 ?., VNLTO, C?515/07, EU:C:2009:88), ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????,
????????:

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

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

????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ?), [?????? ?????????????? ?? ??????
?????????????]“.

III. ???????

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

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

15. ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????? („Organkreis“), ? ??????? ????? ??, ??-????????? ?????????????????? ?
???? („Organträger“).

16. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????,
????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? C?141/20(4). ?? ?????????? ?? ??????, ??
????????????????? ? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?????, ?????????????? ??
????????????????? ??, ?????, ????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ????? ? ??????
?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ?????, ??
(????) ????? ?? ??? ??? (? ?????? ?????????????????????? ?????) ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????.

17. ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????,
????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? C?141/20. ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? 4,
????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????,
????? ??????????, ?? ??? ?????????????????????? ????? ?? ??? ?????????? ????? ?? ???
????????????????????????? ????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

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

18. ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????
? ?????? ?? ?????? ??????, ?????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????????????????? ??????, ??
????? ? ?????????????????????? ?????, ? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??
????????? ????? 4, ????????? 5 ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 6, ????????? 2 ?? ?????
????????????.

19. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?????????????????. ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????????????????????
????, ?????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ??????
????????? ????? 4, ????????? 5 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????????
????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 6, ?????????
2, ????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

20. ??-????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????,
????????? ? ?????? ?? ??? 6, ????????? 2, ????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????,
„????????????????????“ ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? „????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 6, ????????? 2, ????? ?), ?????
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ???
????????????.

21. ? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? „????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????“, ?
????????? ?????????? ??? 6, ????????? 2, ????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??? 17,

???????? 2 ?? ????? ?????????(5).

22. ??? ?????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ???? 6, ????????? 2, ????? ?), ????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? S, ? ???? 6, ????????? 2, ????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

23. ?????? ?????????, ?? ?? ?? ???? ?? ????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

?. ??????

24. ??? ??????? ??????? ?????? ???? ? ?????????????? ??????: i) ??????? ???? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? (????? ?????????????? ??????); ? ii) ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ??????? ??????, ?????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? (??? ?????) ? ?????? ?????????????? ???? . ??-????????? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ???? ?? ???? ???? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ????????? ? ?????????????? ? ?????? ? ???? ? ?????????????????? ???? ?? ???? ???? ?????? — ?????????????????? ?) ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ?) ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ???? (????? ?????????????????? ??????).

1. ?? ?????? ?????? (?????? ?????????????????? ??????)

25. ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ? ??????? ?? ???? ???? ?????????? ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ?? ?????? ??????????. ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???? C?141/20.

26. ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????? ??????????????: i) ?? ?????????? ?? ??? ???? ?? ???? ???? ?????? ?? „????????????????????? ????“, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ii) ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ???? 4, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ???? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ? ?????? ?? ???? ??????????????. ?????? ???? ???? ?????????????????????? ?? ???? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? 4, ????????? 4 ?? ?????????? ? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ???? ?? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ???? ???? (????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?????????????? ???? ? ? ???? C?141/20), ??? ???? iii) ???? 4, ????????? 4, ????? ?????? ???? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???.

27. ? ?????? ?? ???? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? i) ????????? ??????

???????? ???, ????? ?? ??????? ?? ??? ?????, ?? ????? ?????????? ??? ?????
????????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ii) ?? ???????
????????????????? ?? ??????? ?????? (???? ????????? ????? 2, ????????? 2, ????? 2 ?? UStG),
????? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ??????? — ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??
???? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ??
????????????????????? ??? — ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????????? ??? ??
???? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????.

28. ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ??? C?141/20 (? ?????? ??? 2,
????????? 2, ????? 2 ?? UStG).

29. ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?? UStG ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????, ??? ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????. ??? ?????? ?? UStG ?? ?????? ?? ?????????, ?????, ?????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ??????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? (???? ?????????? ?????????? S ? ?????????? ??????????????).
????????????????????? ?????????????? ?? UStG ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???????
????????????? ?????????? (?? ???????) ?? ?????????? ??? ???????????????.

30. ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??? 4, ?????????? 4 ?? ?????? ?????????????? ???
?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ??????, ?????????????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ???????-
????????????????? ? ?? ?????? ???. ? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????-????????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ???????.

31. ?????????????? ?????????? S, ?????? ? ?????????????????????? ??????, ? ?????????????? U?GmbH
?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? (?? ?????).

32. ??? 2, ?????????? 2, ????? 2 ?? UStG ??????????, ?? ?????????????? ??? (?????????????????
????????????), ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ???
(????????????????????? ??????????) ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????,
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????, ?????, ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ???, ? ?????? ??????
?????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? ???????
????????????).

33. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ? ?????????????????? ??????????, ??? ? ?? ?????????????, ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????? ??????.

34. ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ????? C?141/20 (? 71—80),
?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ????? 2, ?????????? 2, ????? 2 ?? UStG
????????????????? ?????????????? ?????? ???????????.

35. ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????????? ??? 2, ?????????? 2, ????? 2 ?? UStG ?????????? ?????????????????? ??????? ???
?????? ? ?????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? S ?

C?109/14, EU:C:2015:496), ????? ? ? ??????????(9). ?????? ???? ????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????(10). ??? ??? ? ????, ?? ????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ????????? ? ??????????(11).

43. ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?), ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? 4, ????????? 4, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????.

2. ?? ?????? ?????? (????? ?????????????? ??????)

44. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????(12), ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????.

45. ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

46. ? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????????(13) ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? S (? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????) ??? ? ? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? 6, ????????? 2 ? ? ?????? ??????????.

47. ?????, ? ?????????? ?? 12 ????????? 2009 ?, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ? 38; ?????????? ?? „????????? VNLTO“) ?????? ??? ?????????, ?? „???? 6, ????????? 2 [???? ?) ?? ?????? ?????????????] ??? ?? ?? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? [????? ?????????? ?????????????? ??????(14)], ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? „????????? ?????“ ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????“.

48. ??????, ?? ??? ?????? ? ?????????? mutatis mutandis ??? ?????? ? ??? 6, ????????? 2, ????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

49. ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 6, ????????? 2, ????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? „????????????????“ ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????(15).

50. ?? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? U?GmbH ? ?????????? ?????????????????? ?? S ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ? ? ?????????? ??, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????(16).

51. ??????????, ????? ? ?????????? Niedersächsisches Finanzgericht (????????? ?? ??
????? ??????????) ?? ????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ???????????, ?????????? „??
????, ??????????“ ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?), ?????
????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????????????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????

52. ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????? ??????? (? ?? ? ????????? ?? „????, ??????????“
????????????????? ?????????), ??????, ?????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????
????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ??????????

53. ?????????????? ??? 6, ?????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
??? ??????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? S ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????
????????????? ??????????

IV. ???????????

54. ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????
????????? ??, ??????????) ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????:

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

???? 4, ????????? 4, ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????
????????? ?????? ????????? — ??? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ??????? (????????? ??-???????? „????? ??????????“) ?????????? ?????????????????? ??????
????, ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ??
????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????? ? ?? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???.

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

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

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

????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????. ??? 6,
????????? 2, ?????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? S ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??????????????
?????????

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

2. ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????
?? ?????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?.,
???. 1, ?????????? ??-???????? „????? ??????????“).

- 3 ?????????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ???????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7).
- 4 ?? ??????? ?? ????? ??????? ? ??????????????? ?? ?? ????? ?????, ????? 24—28.
- 5 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 12 ?????????? 2009 ?, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88) ? ?? 15 ?????????? 2016 ?. Landkreis Potsdam-Mittelmark (C?400/15, EU:C:2016:687).
- 6 ???? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ???????????.
- 7 ?? ?????? 28 ?? ????? ?? ??????????????? ???????????.
- 8 ?? ?????????? *Grambeck*, H.?M. Umsatzsteuerliche Organschaft - jetzt im Doppelpack beim EuGH. USt direkt digital, 18/2020, NWB KAAAH-56792, section II.
- 9 ?? ?????????? ??? ?????? 8 (????????????? ?????????? ??????????) ? ?????????? ??? ?????? 9 (?????????) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? C?141/20.
- 10 ?????? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? „????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????“. ?? ?????????? ?? 7 ?????????????? 2004 ?, Manninen (C?319/02, EU:C:2004:484, ?. 49).
- 11 ?????????????? ?????????? ?????? ?? „????????? ?? ??? ?????????“ ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????? ??. ??.
<https://www.deloitte-tax-news.de/steuern/indirekte-steuern-zoll/eugh-umsatzsteuerliche-organschaft-in-deutschland.html> (????? 2021 ?.).
- 12 ?????????? ?????????? ?????????? ? ????????? „[?]?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?)“, ?? ?????? 14 ?? ?????????????? ??????????????
- 13 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? 18 ?? ?????????????? ??????????????
- 14 ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ????? 2008 ?, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 30) ? ?? 15 ?????????????? 2016 ?, Landkreis Potsdam-Mittelmark (C?400/15, EU:C:2016:687, ?. 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????).
- 15 ?????????? ?? 20 ?????????? 2005 ?, Hotel Scandic Gåsabäck (C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 24).
- 16 ?? ?????? 10 ? 11 o ?? ?????????????? ??????????????