

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

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

L?ILA MEDINA

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

???????? C?269/20

Finanzamt T

????

S

[?????? ?? Bundesfinanzhof
(?????????????? ?????????????, ??????????)
?? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????? (???) – ?????? ?? – ???????
?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? – ?????????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?? – ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? – ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????»

1. ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? Bundesfinanzhof (??????????????
????????????? ?????????????, ??????????) ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ????????????? 4, ??
?? ?????? 6, ????????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? 77/388/??? ??
???????????? (2) ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? S, ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? Finanzamt 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, ??? ? ????????????????? ?? ?????? ?????, ????? ??????????? ?????? ?????????
???????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????, ?? ????? ?????????, ?????? ?????, ?????
???????????????????? ??????????????. ????? ????????????? ?? ?? ?? ????????? ??????????? ??
????????? ?????? (?????????? ?? ?????????). ?????????, ?? ?????? ????????? ?????????
????????, ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? (????????????
?? ??????????), ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??.

8. ? S ????? ? ????????????? ??????? ?????????????? ?????? (Organträgerin), ??? ?? ???
?? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? U?GmbH. ? S
???????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????????
??????, ?? ????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????

9. ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? Finanzamt T ??? ??
????????????????????, ? S ????? ? ?????????????? ??????? ?? U?GmbH. ? U?GmbH ??????? ??? S
????????????? ???????????, ?????????, ??????????? ?? ??????????? ????????. ?? ??????????
????????????? ?? U?GmbH ?????????????? ?? ?????????????????? ?? S, ??? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????
?????????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ??
?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????. ????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? S, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? ??, ?? ?? ??????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? S ?? ?????????? ???.

10. ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 7,6 %. ?? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? S, ? U?GmbH ?????? ?? ??????????
?? ????? ?? 76 085,48 ??? ?? ?? ??????? ?? (2005). ??? ?????????? ?? ?? ?????????????
?? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? S ??????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?? U?GmbH ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? (?????? ??).

11. ? Finanzamt T ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??
????????????????? ?????????????? ???????), ?? ?? ?????????????????????? ?? S ??????????? ??????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??
??, ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????. ?? ?? ??????? ???, ? Finanzamt
T ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? U-GmbH ????? ?? S ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? (?????? ??). ?? ??????????? ??????????????

?????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? «???? ???? ????
?????????????» ??, ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? S, ?? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 3,
???????????? 9a, ????? 2, ??? Umsatzsteuergesetz (???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ???? : UStG) (?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?? ???? 6, ????????? 2,
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? S ? U?GmbH ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 76 065,48 ???? , ?
Finanzamt T ???? ???? , ????????? ???? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ? S
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 7,6 % ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ???? 5 782,50 ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? , ? ???? ???? ???? ???? 525,66 ???? , ? Finanzamt T ???? ???? ????
??? ???? ' ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 5 257,00 ???? ???? , ?? ?? ???? ,
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 841,12 ???? .

12. ? ????????????? ???? ???? ? S ???? ???? ???? ???? ????
??? ?? Finanzamt ?. ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
Niedersächsisches Finanzgericht (???????????? ???? ???? , ?????), ?
???? ???? S ???? . ???? ?? ???? ???? ???? , ?? ???? ????
? S, ?? ???? ???? , ?? ? U?GmbH, ?? ???? ???? ???? ,
???? ???? ???? ???? ???? (???? ????). ? ?? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ? S ???? ???? ????
???? . ?? ???? ???? ???? ' ???? ???? ????
???? ?? ???? 3, ????? 9a, ????? 2, ??? UStG ???? .

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

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

«1) ???' ???? ???? 4, ????? 4, ???? ???? , ?? [???? ????],
???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? , ????? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ????

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

?) ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ' ???? –???, ????? ,
???? ? ???? ???? ???? – ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? , ? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ;

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

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

37. ? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ??????? ????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ? ??????? ? ??????? ?? ? ??????. ?? ??
 ???????, ?? ? ????? ???? ? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??????? ?? ? ????????? ? ?????????? ??
 ??????????? ? ??????? ?? ? ?????? 6, ??????????? 2, ????? ? ?????, ????????? ??, ?? ? ?????
 ?????????, ????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ? ?????????????????? ???'
 ????? ? ?????????????????? ??????????. ??? ? ?????????, ??, ?? ???? ? ??????? ?? ? ????????????

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

38. ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????,
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????
????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??????, ??? ??????
?????????.

39. ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ???????? 2, ?????????????? 2, ??????? 2, ??? UStG
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????.

40. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? (7), ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? S (????????????????? ??????????????) ??? ??? U?GmbH (?????????????
????????????????????? ??????????????) ??? ?????????????? «Organschaft» (????????????? ?????????? ???), ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? U?GmbH ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????,
????????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???.

41. ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? –????????????????? ??? ?? ?????????– ?????????? ??? ??????
????????????? (8) ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
????????????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? –?? ?????????? ?????? ??? Bundesfinanzhof
(????????????????????? ?????????????????? ??????????????????)– ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ???) ??? ??? ?????? «????????[??]
????????????????[??] ??[?????????]» ??? ?????? «[?] ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????, ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?????????????» ???, «[?] ??? [????????????? ??????] ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?), ?????? ?? ?????? [...] ?????????????????? ?????????????????? ??????????????».

42. ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
??? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? (???
?????????????????, ?????? ?????????? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave
Schiffahrt, C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496) ??? ??? ??? ??????????. (9) ??????????, ?
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????. ?? ??????
?????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????, ?? ?????????????????????? ???, ?? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ?????? (10). ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????????, ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? (11).

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

52. ???' ?????????????, ? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? (??? ??? ??? ?????? ??? «??????
?????» ??? ??? ??????????) ???, ??? ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????

53. ?? ?? ??????, ?? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????
????????? ??' ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? S ???
????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????

IV. ???????

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

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

???' ??? ?????????? ??? ????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????, ??? ?????? 77/388/???
??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? («????? ?????»), ?????? ?? ?????
????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??
?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????, ?? ?????? ??, ??
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????
??? ?????? ??? ??.

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

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

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

????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?? ????? 6, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?????????
??, ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? S ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????

1 ?????? ??? ?????????????: ? ??????

2 ??? ?????? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (EE ???, ???, 09/001, ? 49, ??? ?????:
???? ?????).

3 ?????? ??? 28?? ?????????? 2006 ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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, ????? II.

9 ??, ????????????? 8 (?????? ??????????) ??? ????????????? 9 (?????) ??? ????????????? ?????????? ??? ??? ????????? C?141/20.

10 ?????????, ?????? ?? ????????????? ????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????, ????????? ?? ??? ?????? «[...], ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???' ?????? ????????????? ?? ?????????? ??????????». ??, ?????????? ??? ??? ????????????? 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 ??? ?????????? ??????????.