

???? C-67/08

Margarete Block

?????

Finanzamt Kaufbeuren

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ???????? 56 ?? ? 58 ?? — ???????? ?????????? ???
??????????????? — ???????????? ??????? ???????, ?????? ?? ???????????? ?????????????? ?? ???????
?????? ?????????????????, ??????? ? ???????????? ???????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????????? ??
???????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??, ?? ??????? ?????? ?????????????????, ??????? ??
?????????????? ? ?????? ????????? ???????, ??????? ????????????????????? ??????????? ???????????????
?????????? ?? ?????????? — ??????? ?????????? ?????????? — ????????????????? — ??????“

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

?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????????????? — ?????? ?????? ?????????????????

(????????? 56 ?? ? 58 ??)

????????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ??????? ??????? ??
????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????,
???????? ?? ?????????? — ??????? ?????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????,
???????????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ???
???????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ? ?????????, ? ?????????????? ? ?????????
????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????.

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

????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ???????
?????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ??-????????????????? ?????????? ?? ??????????????,

?????? ?????, ????? ??????????? ? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????
???????? ?????, ??? ??? ???? ??????? ? ????????????? ??????? ??????????????? ?? ????,
????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ? ??????????????? ???, ?????????? ? ?? ?????? ??
?????????????? ??????? ?????? — ?????? ?????????????? ? ?? ??????? ??????? ??????????????
— ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??
„??????“ ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????? ?????? ???????????????, ?????? ? ?????? ????????? ??????.

(??, ????? 28, 30—32, 34, 36 ? ????????????)

???????? ?? ??? (????? ??????)

12 ????????? 2009 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????? 56 ?? ? 58 ?? — ??????? ?????????? ???
????????????? — ??????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????
????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ? ??????????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??, ?? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ??
????????????? ? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? — ??????????????? — ??????“

?? ??? C?67/08

? ??????? ??????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 16 ?????? 2008 ?., ?????????? ? ??? ?? 20 ?????????
2008 ?., ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????

Margarete Block

?????

Finanzamt Kaufbeuren,

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

????????? ?? ??: ??? A. Rosas, ?????????????? ?? ??????, ??? A. Ó Caoimh (????????????), ??? J. N.
Cunha Rodrigues, ??? J. Klu?ka ? ??? A?. ???????????, ??????,

????????????? ?????????: ??? J. Mazák,

?????????: ??? B. Fülöp, ???????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 27
????????? 2008 ?.,

????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????:

- ?? Block, ?? S. Gorski, Rechtsanwalt,
- ?? Finanzamt Kaufbeuren, ?? M. Stock, ? ,
- ?? , ?? M. Lumma ? C. Blaschke, ?
- ?? M. Muñoz Pérez, ?
- ?? C. Wissels ? M. Noort, ?
- ?? M. Dowgielewicz, ?
- ?? S. Ossowski, ?
- ?? S. Ford, barrister,
- ?? R. Lyal ? W. Mölls, ?

4 ???? ?????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????? | ??? ?????????? 88/361, ?
???????? XI ?? ???? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????, ?????
???????? ?????????????? ?? ????? ? ?? ?????????.

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

5 ???? 1, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????
???????? (Erbchaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz), ? ?????????? ??, ?????????? ???
1999 ?. (BGBl. 1997 I, ??p. 378, ??????? ??-?????? „ErbStG“), ?????????, ?? ??? ???? ??
???????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????

6 ???? 2, ????????? 1, ????? 1 ?? ErbStG, ??? ????????? „????? ??????? ??????????“,
????? ?????????:

„(1) ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????:

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

a) ????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??
????????????????? ??????????,

[...]“.

7 ???? 21, ????????? 1 ? 2 ?? ErbStG, ?????? ????????? ? „????????????? ?? ??? ????
????? ?????????????“, ?????????:

„(1) ????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ??
????????? ? ?????? ????????? ? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
?????????????, ?????? ????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?
????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????, ????????? ? ??? 2, ????????? 1, ????? 1, ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ? ???
?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
????? ?????? ??????????????. [...]“

(2) ?? ?????????? ?? ?????? 1 ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????,

1. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ????: ?????? ?????? ??
????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? 121 ?? [?????? ?? ?????????
(Bewertungsgesetz), ? ?????????? ??, ?????????? ??? 1999 ?. (BGBl. 1991 I, ??p. 230,
????????? ??-???????? „BewG“)] ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ? ??????
????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??????

2. ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ?????? ????: ?????? ??????
?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 121 ??
[BewG], ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??????.

8 ???? 121 ?? BewG, ?????? ?????????? ? „????????????? ? ?????????“, ?????? ?????????:

„?????????? ? ??????? ??????;

1. ??????????? ? ?????? ????? ? ?????????;

2. ??????????? ?????????? ? ?????????;

3. ??????????? ?? ??????????? ? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ??
???????????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????
??? ? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????
??????????????;

4. ?????? ? ??????????? ??????????, ?????? ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ??
??? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?? ????????? ?? ????? 1, ????????? 2 ?? ????????? ?????? ??
????????? ? ??????? [Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen
(Außensteuergesetz)] [...] ?????? ??? ????????? ???-????? ??? ?????? ?? ????????? ???????
??? ?????????????? ???????;

5. ??????????????, ?????????? ?????? ? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 3,
????????? ? ?????????? ?? ????????????? ??????????

6. ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? 1, 2 ? 5 ? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????, ?????????????? ?
????????? ?? ??????? ?? ??? ???? ??????;

7. ??????????, ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??????,
????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????
?? ?? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????? ?? ??????????? ??????, ??????? ?
????????????? ??????????. ?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????????;

8. ??????????, ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?? ??????? ? ??????????, ?????? ????????????????????? ??
?????????, ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??
????????????? ??????????;

9. ??????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? ???? ?????????, ?????????? ? ?????? 1—8.“

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

9. ??? Block, ?????? ?????????? ? ?????????, ? ??????????? ??????????? ?? ???, ?????????
??? 1999 ?. ? ?????? ??????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????????????????.
???????????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ? ???????, ??? ??? ?? ?????, ?? ?????????
144 255 DEM, ? ? ?????????, ? ??????? ???, ?????? ?? ????????? ?? 994 494 DEM, ? ???
?????????? ???????????, ?????????? ?? ? ????????. ?? ??????????? ??????????? ??? Block
???????a ? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? 207 565 DEM.

10. ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ????????????? ?? 14 ??? 2000 ?.
Finanzamt ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????
????????? ? ??????? ?????? ?????? ??????????????. ??? Block ?????? ?????? ?????? ???, ?
????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ??

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

11 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 4 ??? 2003 ?. Finanzamt ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????. ?????????? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? 579 000 DEM, ? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? 124 500 DEM (63
655,84 EUR).

12 ?????????? ? ?????? ?? ????? Block, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????
?????, ?????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????
????????? ??????????????????, Finanzgericht ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????? 21, ?????????? 1 ??
ErbStG ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? 2,
????????? 1 ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? 121 ?? BewG. ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? „????????????? ? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 21,
????????????? 2, ?????? 1 ?? ErbStG. ?????????? Finanzgericht, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????

13 ?????????? ? ?????????????????? ??????, „Revision“, Bundesfinanzhof ??????????????????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????????? ? ??????????“ ?????? Block
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?? ??????????????

14 ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????, ? ??????????????????????????, ??? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????,
????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??????????????????, ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????????????

6 ????????? 2007 ?. ?? ??? Federconsumatori ? ??., C?463/04 ? C?464/04, ???????, ??p. I?10419, ????? 19 ? ?????????? ??????? ?????????).

19 ?????? ??? ? ? ????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ?
?????????“ ?? ??????? ?? ??? 56, ????????? 1 ??, ?????? ??-???? ? ??????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ? ????????????? ? ?? ?????????? 88/361, ????? ??
?? ? ?????? ?? ?????????? ??? 69 ? ??? 70, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ?? (?????????????
???? 69 ? ??? 70, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????), ??
???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ?? ? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ??-????????? ???????
?? 23 ????????? 2006 ?. ?? ??? van Hiltten-van der Heijden, C?513/03, Recueil, ??p. I?1957,
????? 39, ????? ? ????????? ?? 17 ?????? 2008 ?. ?? ??? Jäger, C?256/06, ???????, ??p.
I?123, ????? 24).

20 ??? ??????? ??-?????????, ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??
???? ?? ?????? ??? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ???, ?????? ? ??????? XI ??
????????????? I ?? ?????????? 88/361, ?????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???“, ?
???? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ????,
????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 56 ??, ? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 11 ????????? 2003 ?.
?? ??? Barbier, C?364/01, Recueil, ??p. I?15013, ????? 58, ??????? ?? 11 ?????????? 2008 ?.
?? ??? Arens-Sikken, C?43/07, ???????, ??? ?6887, ????? 30 ? ?????????? ?? ???
Eckelkamp, C?11/07, ???????, ??? ?6845, ????? 39, ????? ? ?????????? ?? 27 ?????? 2009 ?.
?? ??? Persche, C?318/07, ??? ?? ?????????????????? ? ?????????, ????? 30 ? 31).

21 ?????????, ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????,
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??
????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ??? ? ? ???????, ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??????????

22 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 56, ????????? 1 ??.

23 ??? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ??????? ??? Block, ?????????????
?????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ??????????

24 ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ??? ???????,
????????????? ? ??? 56, ????????? 1 ??, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????, ?????? ? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????
(????????? ?? ??? van Hiltten-van der Heijden ?????????? ??-????, ????? 44, ??????? ?? ???
Jäger, ?????????? ??-????, ????? 31, ??????? ?? ??? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????
37 ? ?????????? ?? ??? Eckelkamp, ?????????? ??-????, ????? 44).

25 ??? ?? ??? ? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ??? ?????????
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??? ??????????????

???????? — ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????
???????? ??????.

26 ???? Block ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????,
????? ?? ?????? ? ????????? ??????, ?????????? ?? ???, ? ?????? ????????????? ? ?????????????
??? ?????? ?? ????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????, ?????? ? ??? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ??????, ?????? ?
?? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? „????????? ? ??????“ ?? ?????? ?? ???
21 ?? ErbStG, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? 2,
????? 1 ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ????????????? ??
?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????.
????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ??? 56, ?????????? 1 ??, ??? ??? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ?????? ??????????
?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????.

27 ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????, ?????
????? ??? Block, ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??
????????, ? ?????????? ?? ?????????? „????????? ? ??????“ — ??????, ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????
????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? — ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?
????? ?????? ?????????????? (? ?????? ?????????? ??????), ??? ?? ??-????? ??????
?????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ??????????
?????????.

28 ??? ?? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ??????
????????? ??? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ? ??? ?????? ??????, ? ??????, ?
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????
?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? (?? ? ???
????? ?????? ?? 14 ?????? 2006 ? ?? ??? Kerckhaert ? Morres, C?513/04, Recueil, ??p.
I?10967, ?????? 20, ?????? ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2007 ? ?? ??? Columbus Container
Services, C?298/05, ??????, ??p. I?10451, ?????? 43).

29 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? 293 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? (????????? ?? ??? Kerckhaert ? Morres, ?????????? ??-
????, ?????? 21, ?????? ? ?????????? ?? ??? Columbus Container Services, ?????????? ??-????,
????? 44).

30 ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????. ???
????? ?????????? 90/435/?? ? ?????? ?? 23 ?? 1990 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????

(?? L 225, ??p. 6; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??p. 97),
????????? ?? 23 ??? 1990 ?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? (?? L 225, ??p. 10) ? ??????????
2003/48/?? ?? ?????? ?? 3 ??? 2003 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? (?? L 157, ??p. 38; ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 2, ??p. 64), ? ??????? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????????
????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? (??, ??????? ?? ??? Kerckhaert ?
Morres, ?????????? ??-????, ????? 22, ????? ? ??????? ?? ??? Columbus Container Services,
????????? ??-????, ????? 45).

31 ?? ??? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ????? ? ???
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??-?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????,
????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????????
??????, ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????????? ?????????????? (??, ? ??? ?????? ?????????? ??
??? Columbus Container Services, ?????????? ??-????, ????? 51).

32 ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????,
????????? ?? ??? Block ? ??????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??? 21 ?? ErbStG
?????????? ??-????????????????? ??????? ?? ???????????, ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?
??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ???????????
????????????? ?????????, ?? ??? ? ??????? ??????? ?????????? 2, ????? 2 ?? ??????????? ???
??? ??-?????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ? ???????“, ?????????? ??????????????
? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????????????.

33 ?????????, ?????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
??????????, ?????? ??????, ?????? ?????????????? ? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?
?????????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? —
?????? ???, ?? ??????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??? ??? ?? ??????????
????????????, ?????????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ??????, ??????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ??????? ??
?????? ??? ?????????, ??? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? „????????? ?
????????“ ?? ?????? ?? ??? 21, ????????? 2, ????? 2 ?? ErbStG.

34 ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ? ?????????????? ??????? ??????????????? ?? ???, ?????? ??
????????? ?? ??????? ?? ? ?????????????????? ???, ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? — ?????? ??????????????? ?????????? ?????????????? ? ????? 28—31 ?? ???????????
????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? — ??
????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
„??????“ ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??????.

35 ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????, ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ??????, ??????????
?? ???, ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????. ??? ?? ??? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
??? ??????, ?????? ??????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??-

????? ?????????????? ?? ????????????? (??, ? ???? ??????? ????????? ?? 15 ??? 2004 ?. ?? ?????
Lindfors, C?365/02, Recueil, ??p. I?7183, ?????? 34 ? ?????????? ?? 12 ??? 2005 ?. ?? ?????
Schempp, C?403/03, Recueil, ??p. I?6421, ?????? 45).

36 ? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? 56 ??
? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ????????? ???????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?????????????????, ??????? ?? ????????????? — ??????? ????? ? ???? ?????????? ???????,
?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ??????????
?????????????, ? ??????? ??? ??????? ?? ????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ? ?????????, ?
????????????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??????
?????????????????.

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

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

?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?????? ????????) ?????:

????????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ??????? ???????
?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? —
????????? ????? ? ???? ?????????? ???????, ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?
????????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ??? ???????
?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????????????? ? ?????????, ? ?????????????????? ? ??????????
?????????? ???????, ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??????
?????????????????.

?????????

* ?????? ?? ??????????????????????: ???????.