

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

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

?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? , ?????????? ? ?????????????????? ?????
????????????????? , ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ???? ?????????? ???? , ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ??????????????????
????????? ?????? ???? ?????????????? , ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? , ??? ?????
????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???? «????????????????????» ???
????????????????????? ?????????????????? , ??? ??? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

(?? . ?????????? 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. Arabadjiev, ???????????,

????????? ??????????????????: 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.
Möller,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????? ????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 56 ??
??? 58 ??, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????.

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??. Block,
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? Finanzamt Kaufbeuren (??? ?????:
Finanzamt), ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? 1 ??? ????????? 88/361/??? ??? ??????????, ??? 24?? ????????? 1988, ??? ??
????? ?? ?????????? ??? ??????? 67 ??? ?????????? [?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
?????????????] (?? L 178, ? 5), ??????? ?? ?????:

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

2. ?? ?????????? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ????
??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ??????????????»

4 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????
88/361 ??????????????, ?? ?????????? ??, ?? «????????? ?????????? ?????????????? ??????????»
???? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

5 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?? ?? (Erbchaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz), ?? ?? ?? 1999 (BGBl.
1997 I, S. 378, ?? ???: ErbStG), ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

6 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? ErbStG ?????????????? «????????????? ??????????????
????????» ?? ?? ?? ?? ??:

«(1) ? ?????????????? ?????? ??????

1. ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1 ?? 3, ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????:

a) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?? ?????? ?????????? ????? ????
?????????

[...]».

7 ?? ?????? 21 ErbStG, ?? ?????????????? «????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????», ?????????? ????? ?????????????????? 1 ?? 2 ?? ??:

«(1) ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??????
????? ??????, ?? –?????????– ????? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????????, ?
????????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? 1, ??
?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
?????????????, ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????
?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? [...]»

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

1. ?????? ? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??
????????? ??, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 121 ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? (Bewertungsgesetz), [???? ?????? ?? 1999 (BGBl.
1991 I, S. 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. ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????? 207 565 DEM.

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

???????????? ???? ???? ????????????? ???? ??????????. ???? ???? ????????? ??????, ? ??. Block ?????????
?????????, ?? ???? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ????? ?????????????
????? ?????????? ?? ???? ?????? ????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ?????????, ??
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????.

11 ?? ????????? ???? 4?? ????????? 2003, ?? Finanzamt, ????????? ???? ?? ???? ?????????????,
???????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ????????? ????
?????????????????, ????????? ????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ???? ?? ???? ????????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????
????????? ?? ???? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ???? ??? ?????????????????? ???? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????,
????????????? ?? 579 000 DEM ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? 124 000 DEM.

12 ?? Finanzgericht, ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??. Block, ?? ????????? ? ??????
????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ??????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?? ???? ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ???? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????, ????????? ???? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????
????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????? 21, ?????????????? 1, ??? ErbStG ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????? 2, ????????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? 121 ??? BewG. ??????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? «????????????? ??????????????» ??? ??? ?????????? ???
????????? 21, ?????????????????? 2, ????????? 1, ??? ErbStG. ?????? ?? Finanzgericht, ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????, ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????.

13 ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ? ?.
Block ?????????????????????? ?????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ??????????
«????????????? ??????????????», ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ??? ??
????????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????.

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

15 ?????????, ?? ?????????????? ???? ? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ?? ?? ???? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??,???
??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 73 ?,
????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?? (??? ?????? 58, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??),
????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. 7 ?????????? ?? ?? ?????? 73 ? ??? ?????????????? ???? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ?? (??
1992, C 191, ? 95), ??? ?????? ???? ?????? «[?] ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????????,
????? ?????????????????? ???? ?????? 73 ?, ?????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????? ???? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????? ??? 1993. ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
??? ??? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????» . ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????

21 ErbStG 1993, 1997, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401

C?513/03, van Hilten-van der Heijden, ??????? 2006, ? I?1957, ????? 39, ??? ??? 17??
???????????? 2008, C?256/06, Jäger, ??????? 2008, ? I?123, ????? 24).

20 ??????, ?? ?????????, ?????????????, ?????? ?????, ??? ?? ?????????????, ???
???????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ????????????? ?????? ??? ????????????? ???
????????? ? ?????, ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ??? ??????? 88/361, ???
????????????? «????????? ?????????? ?????????? ??????????», ?????? ??? ?? ?????????????,
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????, ????????? ? ?????, ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 56 ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? (??., ?????? ?????, ?????????? ???
11?? ????????????? 2003, C-364/01, Barbier, ??????? 2003, ? I-15013, ????? 58, ??? 11??
?????????????? 2008, C?43/07, Arens-Sikken, ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ???????,
????? 30, ??? C?11/07, Eckelkamp, ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ???????, ????? 39,
????? ??? ??? 27?? ????????????? 2009, C-318/07, Persche, ??? ??? ??? ?????????????? ??????
??? ???????, ??????? 30 ??? 31).

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

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

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

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

25 ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ???????
????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????, ? ??????
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ???, ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ???????????
??? ?? ?? ?? ?????????????? ??????-????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ??? ??????
??????.

26 ? ? Block ?????????????? ?????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ???
?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???' ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ??????????????, ???, ???
????? ??????? ??? ?????? ?????, ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????, ? ?????? «????????? ??????????», ?????? ?????????????????????? ???
????? 21 ??? ErbStG, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ???

????????, ????? ?? ????????? 2, ????? 1, ?? ????? ?????, ????????? ??????????
????????, ??? ????? ?? ????????? ?????????, ??? ?? ?? ????? ?????????, ??
???????????? ?????, ?? ?? ????????????? ????? ????????????? ????? ??????????. ????? ?????????
????????????, ??? ?? ? Block, ????????? ????????? ????? ?? ????? 56, ????????? 1, ??, ?????
? ????????? ????????? ????????????? ????????????? ????? ????? ????????????? ????? ?????
???????????????? ????? ?? ?? ????????????????????? ????????????? ?? ????????? ?????????.

27 ??????, ????????????????? ??????? ??, ??? ?????????????? ? ? Block, ?? ????????? ???
???????????? ??????????? ?? ??????????????, ??? ????? ?? ????????????? ?????????????, ??
???????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? «???????????? ?????????????», ?? ?? ????? ?
?????? ????????????? ????????? ????????????? ????????????????? ?? ????? ????????????????? ?? ??????????
?? ??????? ??????? ?? ?? ?? ?? ????????????????? ?? ?? ?? ????????????????? ????? ?????????,
????????????, ??? ? ????????????? ?? ?? ????????????????? ????? ????? ????????????? ??????? ??
???????????? ?? ????? ??????? ?????, ?? ????? ?? ????? ?????????????????, ?? ????????????? ??
???????????? ?? ?????????, ??? ????????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ?? ????? ??
?? ????? ????????????? ?? ?? ?? ????? ????????????????? ????? ? ????????????? ????? ????????????? ??????
???????????????????? ?? ?????????.

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

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

30 ?????, ?? ????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????
?? ????????????????? ????? ????? ?? ??????? ?????, ?? ????????????? ??????? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ????????? ??????? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????
???????????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ??????????????. ?????????????????, ?? ?????????????? ?
??????? 90/435/??? ?? ?????????????, ??? 23?? ????????? 1990, ??????? ?? ?? ?????
???????????????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ????????????? ??????? ????????????????? ??????????
???????????????????? ??????? ?????? (EE L 225, ? 6), ? ??????????? ?? 23?? ????????? 1990 ?? ??
?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ??????? ?????????????????
???????????????????? (?? L 225, ? 10), ?? ? ??????? 2003/48/?? ?? ?????????????, ?? 3?? ?????????
2003, ?? ?? ????????????????? ?? ?? ??????? ?????? ????????????????? ?? ????????????????????? (?? L 157, ?
38), ?? ?????? ????????????? ?????? ???????, ?? ??????????? ?? ????????????????? ???????, ??????? ??????
???????????????? ? ????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ?????????????
(?. ????????????????????????? ????????????? 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, C?365/02, Lindfors, ??????? 2004, ? I?7183, ????? 34, ??? ??? 12??
???????? 2005, C?403/03, Schempp, ??????? 2005, ? I?6421, ????? 45).

36 ???? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ???? ? ?????????? ???? ??
????? 56 ???? 58 ???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ????????????? ???? ?????? ?????? ???? ??????
????????? ??????, ??? ? ?????? ???? ?????? ???? , ? ?????, ??? ?????? ???? ????????????? ????
????? ?????????????? ???? ?????? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ???? ???? ?

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

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

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

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

?? ????? 56 ?? ??? 58 ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ????? ???
????????? ?????????? ???????, ????? ? ?????????? ????? ?????? ???, ? ?????, ????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ?????????????,
?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ?????? ?????? ??????? ??????

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

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