

???? C-510/08

Vera Mattner

?????

Finanzamt Velbert

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf)

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

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

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

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

????????????????? ?? ????? 56 ?? ??? ?????? ? ????? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??-?????, ??????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????
????????, ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????? ???????.

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

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

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

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

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

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

(??, ????? 28, 35, 38, 42, 44, 46, 48—51, 54—56 ? ????????????)

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

22 ????? 2010 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????? 56 ?? ? 58 ?? — ?????? ?????? ?????????? —

?????, ????? ????? ? ????????? ?????????? ???? — ????? ?? ????????? ???????????, ??????????
??? ?????????????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?????“

?? ???? C?510/08

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ?? Finanzgericht
????????? (?????????) ? ??? ?? 14 ??????? 2008 ?., ????????? ? ???? ?? 24 ??????? 2008 ?.,
? ??????? ?? ?????????????? ?? ????

Vera Mattner

?????

Finanzamt Velbert,

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

???????? ?? ??: ??? J. N. Cunha Rodrigues, ?????????????? ?? ??????, ??? P. Lindh, ??? A.
Rosas, ??? U. Löhmus ? ??? A. Ó Caoimh (?????????), ?????,

????????? ??????: ??? P. Mengozzi,

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

???????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 11
????????? 2010 ?.,

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

— ?? Finanzamt Velbert, ?? ??? F.?D. Rilinger ? ??? G. Köhler, ? ??????????? ??
????????????????,

— ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ??
????????????????,

— ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ???????????
?? ???????????????,

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

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 39 E?, 43 E?, 56 E?
? 58 E?, ????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??
???????????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ?????? ??? Mattner ? Finanzamt Velbert
(???????? ??-???????? „Finanzamt“) ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????,
?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???? , ??????????? ? ?????????.

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

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

3 ?? ??????? ?? ???? 1 ?? ????????? 88/361/??? ?? ?????? ?? 24 ??? 1988 ?????? ??
?????????? ?? ???? 67 ?? ????????? [????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????] (O? L 178, ???.
5; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???? , 2007 ?., ????? 10, ??? 1, ??? 10):

„1. ??? ?? ?? ??????? ????????? ???????????, ?????????? ?????? ??????????
???????????????? ??????? ????????????? ?? ?????????? ?????? ???? , ?????? ??????? ? ??????????
?????? . ?? ?? ?? ??????? ????????????? ?? ??????????? ??????????, ??????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ????????????? I.

2. ?????????, ????????? ? ????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??
????????? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? .“

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

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

5 ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????? (ErbSchStG- und
Schenkungsteuergesetz) ? ??????????? ?? , ?????????????? ?? 27 ????????? 1997 ? . (BGBl. 1997 I,
??p. 378), ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? 10 ????????? 2007 ? . (BGBl. 2007 I, ??? 2332),
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-
????????? „ErbStG“), ??????????? ?????????? :

„???? 1: ?????????? ???????

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

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

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

3. [...]

(2) ?????? ?? ? ? ????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????
?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? [...]

???? 2: ?????? ?????????? ???????????

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

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

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

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

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

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

[...]

3. ??? ?????? ????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?
?????? ?? ??????? ?? ??? 121 ?? ?????? ?? ???????? (Bewertungsgesetz, ?????? ??-
??????? „BewG“).

[...]

???? 14: ???????? ?? ?????????? ??????????????

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

[...]

???? 15: ???????? ????????

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

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

1. [...]

2. ?????? ? ?????? ?? ??????? [...]

[...]

???? 16: ???????? ??????????????

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

1. [...]

2. ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?, ????? 2, ? ?????? ?? 205 000 EUR.

(2) ?????????? ?? ?????????????? ? ????????? 1 ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 1 100
EUR ? ?????????????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? 3 ??????

[...]

???? 19: ???????? ??????

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

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

???????? ?? ??????? ????? | [...] [...]

?? 52 000 EUR ??????????? 7 [...] [...]

?? 256 000 EUR ??????????? 11 [...] [...]

[...]“.

6 ???? 121 ?? BewG, ? ??????????? ?? ????????????? ?? 1 ????????? 1991 ?. (BGBl. 1991 I, ??? 230), ????????? ????????? ?? ??????? ?? 13 ????????? 2006 ?. (BGBl. 2006 I, ??? 2378), ??????????? „?????????? ? ??????????“, ??????:

„????????????? ? ?????????? ??????????:

[...]“

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

[...]“

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

7 ??? ??????? ?? ?? 23 ??? 2007 ?. ??? Mattner, ?????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? 35 ??????, ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?, ??? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? 50 ??????, ?????????? ??, ?????????????? ? ?????????? (?????????), ?? ????????? 255 000 EUR.

8 ? ??? ?? ??????????????? ?? ??????? ????????????? ?? 24 ?????? 2008 ?. Finanzamt ??? ?? ??? Mattner ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ? ??????? ?? 27 929 EUR. ??? ??? ? ?????????? ??? ????????????? ?? ????????????? ? ??????? ?? 1 100 EUR ?? ??????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??? ????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? 11 %.

9 ? ??????? ?? 23 ??? 2008 ?. Finanzamt ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? Mattner ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????.

10 ??? Mattner ?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ?????, ? ?????? ??? ?? ? ??? ?????????????????? ????????????? ?? 205 000 EUR, ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ???, ? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????

11 ?????????????? ????????????? ??????, ?? ??? 16, ????????? 2 ?? ErbStG ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 56, ????????? 1 ??, ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????. ??? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? ??? ??????????, ??? ??? Mattner ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????, ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? 16, ????????? 1, ?????? 2 ?????????????? ?? 205 000 EUR, ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?? 50 000 EUR ? ??????? ?????????????? ?????????? ??? 19, ????????? 1 ?? ErbStG ??????? ?? 7 % ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? 3 500 EUR ??????? ?? 27 929 EUR.

12 ????????????? ????????????? ?? ? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

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

13 ? ??? ???? ????????? ????????????? ??????????? ??????? , ?? Bundesfinanzhof ? ??????? ??
21 ??????????? 2005 ? . ????????? ? ????? , ?? ?? ????????? ?? ??????? ????????? ??????? ?????????
?????? ????????????????????????????? ???? , ????? ??????????? ?? ????????????????? ???? ?? ?????????????
?????????? ? ????? ???? ??????????????? , ?? ????????????????? ??????????????? ?? ? ??????? ??
?????????? ???? ?? ???? ????????? ????????????????????????? ???? ?? ????????? ???? ????
?????????????????????? ?? ????????????????? , ?? ????? ???? ???? ?? ????????? ? ????? ??????????
?????????? , ??????? ????????? ?? ????????? ? ????? ???? ????????????????? ????? ??????
???????????????? ??????????? , ??????????? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ???? ?? „????????????????
? ?????????“ ?? ????????? ?? ???? 121 ?? BewG. ????????????????? ????????????????? ??????? , ???
?????? ????????? ?? ?? ????????? ????????????????? , ?? ????????? ?? ????????????? ????????????? ?
?????????????? ?? ???? ???? ??????????? ????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????.

14 ??????????????? ????????????? ???? ?? ????????? , ?? ???? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????? ???? ???? ??????????? (?????????? ??-?????????? „?????? ??????? ?????????????“), ???? ???? ? ?????
???????? ???? ??????????? ??????? ?? ????????? ? ????????? ? ????????????????? ??????????????? ??????? ??
?? ????????????? ??????? ???? ???? ????????????????????????????????? ???? ??????????? ?? ??????????????? ???? ??
???????????????????? ??????????? ??????????? . ???? ??????????????? ??????? , ?? ??????????????? ????????????? ??
???????????????????????????????? ???? ? ??????????????? ?? ???? ???? ??????????? ?? ??????????????? ???? ??
???????????????????? ??????????? ????????????? ??????????? ???? ?? ???? ?? ???? ????????????? ? ???????????????
?????????????????? ?? ??? ???????????.

15 ????? ???? ????????????????? ??????????????? ???? ?? ?? ??????????? ???? ???? 16, ??????????? 2
?? ErbStG ? ????????????? ? ??????????? 39 ?? ? 43 ?? , ??? ??????????????? ?? ????????????????? ??
?????????????? ????????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?? ????????????????????? , ?????
?????? ??????????????? ?? ??????????? ????????? ???? ?? ??????? ????????? , ?? ?? ???? ?? ?? ????????? ??
???????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ???????????.

16 ??? ???? ????????? Finanzgericht Düsseldorf ??????? ?? ???? ??????????????????????? ? ??
?????????? ?? ???? ??????????? ??????????????????? ?????????:

„?????????? ?? ??????????? 39 ?? ? 43 ?? , ????? ? ???? 56 ?? ??? ??????? ? ???? 58 ?? , ?? ??
?????????? ? ??????? , ?? ?? ??????????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ????????? ?????????
???????????????? ? ????? ???? ????????????? , ??????????? ??????? ???? ????????????????? ?? ?????????????????
???? ???? ??????????? ?? ??????????? ???? ? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ????????????? ??
???????????????????????????? ???? ?? ??????????????? ??????????????? ? ??????? ???? ?? 1 100 EUR, ???
?????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ????????????? ???? ?? ???? ??????????????????? ????????????? ?
?????????? ?? 205 000 EUR, ??? ??? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ????????????? ?
???????????????????? ????????????????? ? ????????????????? ??????????? ??????????“

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

17 ? ??????????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ???? ?? ?? ??????????? ????
?????????? 39 ?? , 56 ?? ? 58 ?? ????????? ?? ?? ??????????? ? ??????? , ?? ?? ??????????? ???????
?????????? ?? ??????????? ????????? ???? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????????????????? , ??????????? ??????
??? ??????????????????????? ?? ????????? ???? ???? ????????????? ??????????????????? ???? ??????????????????? ???????
?????????????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???? , ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????
?????????? , ? ??-?????? , ????????? ???? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ????????????? ?
?????????????????? ????????????????? ? ??????? ??????????? ??????? , ?? ??????????????????? , ??????? ?? ?????

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

18 ?????? ????????????? ??????? ?????????? ???? 56, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??
11 ?????????? 2008 ?. ?? ???? Eckelkamp ? ??., C?11/07, ???????, ???, I?6845, ????? 37,
????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. ?? ???? Arens-Sikken, C?43/07, ???????, ???, I?6887, ?????
28 ? ??????? ?? 12 ????????? 2009 ?. ?? ???? Block, C?67/08, ???????, ???, I?883, ????? 18).

19 ?????? ???? ?? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ??
?????????“ ?? ??????? ?? ???? 56, ?????????? 1 ??, ?????? ??-???? ? ??????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ? ????????????? ? ??? ?????????? 88/361, ????? ??
?? ? ?????? ?? ?????????? ???? 69 ? ???? 70, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ??? (?????????????
???? 69 ? ???? 70, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????), ???
???? ?????????? ?????????????? ?? ???? ????????????? ?????????????? ?? ? ???? ??????? ????
????????????????? ?????????? (??, ??-????????? ?????????? ?? 23 ?????????? 2006 ?. ?? ???? Van
Hiltten?van der Heijden, C?513/03, Recueil, ???, I?1957, ????? 39, ????? ? ?????????? ?? ????
Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ????? 38, ?????????? ?? ???? Arens-Sikken, ?????????? ??-
????, ????? 29 ? ?????????? ?? ???? Block, ?????????? ??-????, ????? 19). ?????????? ?????? ??
????????? ? ?????? XI ?? ?????????????? ? ??? ?????????? 88/361, ?????????? „????????? ??
????????? ?? ?????? ????“ (????????? ?? 27 ?????? 2009 ?. ?? ???? Persche, C?318/07,
????????, ???, I?359, ????? 24).

20 ??????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????
??? ?????? ???? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ???? ? ?????? ???? ????????? ?
?????? ?? ?? ?????????????? ????????????? (??, ??-????????? ?????????? ?? 17 ?????? 2008 ?. ??
???? Jäger, C?256/06, ???????, ???, I?123, ????? 25, ??????? ?? ???? Eckelkamp ? ??.,
????????? ??-????, ????? 39, ?????????? ?? ???? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ????? 30,
????????? ?? ???? Block, ?????????? ??-????, ????? 20, ?????? ? ?????????? ?? 15 ?????????? 2009 ?.
?? ???? Busley ? Cibrian Fernandez, C?35/08, ?????????, ???, ??9807, ????? 18), ??????????
????????????? ?? ??????????, ?????????????? ???? ?? ?????????? ? ???? ? ?????????? ?? ? ??????????
????????????, ??????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????
???? ?? ???? ?????????? ??????? (??, ? ???? ??????? ?????????? ?? ???? Persche, ?????????? ??-
????, ????? 27).

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

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

23 ??? ???? ?????????????????, ??? ???? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ???????
????? ???? ?????????, ?????? ???? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ????????? 39 ?? ? 43 ?? (??, ? ???? ??????? ?????????? ?? ????
Busley ? Cibrian Fernandez, ?????????? ??-????, ????? 19).

24 ?????????????????? ???-????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ???? Mattner ?
????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
???? ???? ,???? ?????????????? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

25 ? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ????????? ?????????????? ? ?????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ??????
?? ???? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ? ??????????????? ????????? ???????, ?? ?????? ? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ???? , ??????? ?? ????????? ???????, ??????????? ?? ???? , ?? ??????????????? ??
?????? ?? ????????? ?????????????????? ?????? (?? . ? ???? ??????? ????????? ?? ???? Jäger, ??????????
??-????, ?????? 30, ????????? ?? ???? Eckelkamp ? ??., ??????????? ??-????, ?????? 43, ?????? ?
????????? ?? ???? Arens-Sikken, ??????????? ??-????, ?????? 36).

26 ?? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ?? ??????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????,
????????????? ? ???? 56, ?????????? 1 ??, ??????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ???????????, ??????? ? ???? , ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ???? , ??????? ?? ????????? ???????, ??????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????????????? ?????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ???? ?????? (?? . ?? ??????????
????????? ?? ???? van Hiltten?van der Heijden, ?????????? ??-????, ?????? 44, ?????????? ?? ????
Jäger, ?????????? ??-????, ?????? 31, ?????????? ?? ???? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????,
?????? 44, ?????????? ?? ???? ?rens-Sikken, ??????????? ??-????, ?????? 37, ?????? ? ?????????? ??
????? Block, ??????????? ??-????, ?????? 24).

27 ? ??????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????, ?????????????? ?????????? ???? , ????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????, ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ? ??-????? ???????, ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?
?????? ?????????? ???????, ?? ??????????????????, ?????? ?? ???? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? , ?? ??????????
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????, ??-????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????, ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????, ?????????????? ?????? ????
(?? . ?? ??????????? ?????????? ?? ???? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 45).

28 ?????????, ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???????????, ?? ??-
?????????? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???? ,
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? (?? . ?? ??????????
????????? ?? ???? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 46).

29 ??-????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ??????????? ???? ?? ???? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????????? ?? ???????????.

30 Finanzamt ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ?? ?????????,
?????????????? ?????? ????????? ? ????????? — ?????????????????? ???? , ? ?????????, ? ?????? ?????????
????????? ???? , ??????????????? ???? ? ?????????? ??? ?????????, ??????????????????? ?????????????? ??????????
?????????????. ?????????, ??????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ? ??????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ???? ?????????? ???????
?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??????????
?????????? ?????????? ??????????????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????????.
????????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ? . ?? ???? Schumacker (C?279/93, Recueil, ???.
I?225) ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
56 ?? ? 58 ??, ??? ???? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??????????????????

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

31 ? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ??? 58, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? 56 ?? „?? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?????? [...]
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??????
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????“.

32 ??? ? ?????????????? ?? ??? 58 ??, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
?????????????. ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????
????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????????????
????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? (??, ????????? ?? ??? Jäger,
????????? ??-????, ????? 40, ????????? ?? ??? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ????? 57,
????? ? ?????????? ?? ??? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ????? 51).

33 ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ??? 58, ?????????? 1, ?????? ?) ??, ?
????????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ???, ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? 1
????????????? ?????????????? „?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 56“.

34 ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????????? ?????????? ??? 58, ?????????? 1, ?????? ?) ??, ? ?????????????????? ??????????????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ????. ?? ?????????????? ?????????? ??????
?????????????, ?? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ? ??????????
????????????????? — ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????
?????? — ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????,
????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
?????????. ?????? ???, ?? ?? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? (??, ?????????? ?? 7 ????????????? 2004 ?. ?? ??? Manninen,
C?319/02, Recueil, ???, I?7477, ????? 29, ?????????? ?? ??? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-
????, ????? 58 ? 59, ????? ? ?????????? ?? ??? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ????? 52 ?
53).

35 ? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Finanzamt
? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?
??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

36 ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ErbStG
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?
????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????. ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????. ?????????????????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????
????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ??

?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????, ????? ?????
?? ?????? ?? ??????????? ? ????? ?????????? ???????, ? ??????????????, ??? ?????? ?????? ????? ??
????????? ??????????? ? ?????????????? ??????????. ??????????????? ?????????????? ?? ????? Mattner ?
?????????? ? ????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?????????? ????? ?
?????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ??????????? ????????????, ? ?????? ?? ????????? ? ???????????
????????, ?????? ? ? ????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ????????????, ?????? ?????????????? ??????
????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????
Jäger, ?????????? ??-????, ?????? 44, ?????????? ?? ????? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????,
?????? 61, ?????? ? ?????????? ?? ?????? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????? 55).

37 ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????
?????? ??????????????? ?? ?????????, ??????????? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ? ?????????????????
?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????. ????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ??????????????? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?????????????
??????, ?????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ? ?????????????, ? ?????? ?????????
????????? ?????. ?? ??????? ?? ?????, ?????????????????? ? ?????????? 15 ? 19 ?? ErbStG ?????????????? ??
?????? ? ?? ?????????????? ???????, ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????? (??, ?? ??????????? ?????????? ?? ????? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 62,
?????? ? ?????????? ?? ?????? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????? 56).

38 ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????, ??????????? ?????
????????? ? ?????????????? ? ??????????????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????? ??????? ???????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ???????, ??????????????? ?????????????????? ?????, ?????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ? ?? ?????? ???????, ??????????????
?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?
????????????????? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ??
????? ??????? ?? ?????, ??? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????
?????????? ?????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??????. ????? ?????????
?????????, ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????
????????????????? ?????, ?????????????, ????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????,
?????????????????? ?????????????????? ??????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ? ?????????????????? (??, ??
????????????? ?????????? ?? ????? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 63, ?????? ? ?????????? ??
????? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????? 57).

39 ???????, ??????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????.

40 ?? ?????? ??????, Finanzamt ?????????, ?? ??? ErbStG ??????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ????? Mattner ?????? ?? ?????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????
?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????????.

41 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????? ??????????? ??????
????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ??

47 ???????????? Finanzamt ? ???????????? ?????????????? ??????????, ?? ???? ?? ??
 ????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ????-????????? ?????????
 ????, ???????????? ?????? ?????? ???? ??????????????????? ?? ?? ??????, ??? ??????????????? ??

???????????? ???? ?????????? ?????? ????????????????? ????? ?????????????, ?? ??????????, ??
???????????????? ???? ??? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ??? ? ??????
????????? ? ???????, ?????? ? ????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ????? Mattner ??? ?????? ??
?????? ?? ? ?????????? ???????????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ? ??????????. ???? ?????? ?? ????????????????? ????????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????? ?? ???????
?????????????. ????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????? ???????, ? ??????
?????????????? ??????????????? ? ????? Mattner, ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????????????.

48 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?
????????????? ??????? ????? Mattner ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????,
?????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????
?????????, ?????? ?? ??????? ?? ???????????????, ?????? ?? ?? ??????, ??? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ???????, ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????
??????????????.

49 ?????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??
??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????
?????, ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????
?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ? ??????
?????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?????.

50 ? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 14 ?? ErbStG, ?????? ??? ??
??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????,
?? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ?????, ?????????????????? ?? ??????????????? ?
?????????? ???????, ? ???-?????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????.

51 ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ???????, ?????? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ??????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????.

52 ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????
? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ???????, ?? ??????
?????????????? ? ??????????????? ???????, ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??????, ??????????????
????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????
??????, ?????? ?????? ? ??-????????????????????? ?? ???????, ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????,
?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????? ?????????.

53 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????,

?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??
?????????. ??? ???, ?? ?? ????? ?? ?? ??????? ??????? ???????????, ? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? (??.
????????? ?? ????? Manninen, ?????????? ??-????, ?????? 42, ?????? ? ?????????? ?? 17 ??????????
2009 ?. ?? ????? Glaxo Wellcome, C?182/08, ?????????, ????. ??8591, ?????? 77 ? 78).

54 ? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????,
?????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????
?? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ???????,
???????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ? ??????????????????
? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????
?????????????????.

55 ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????
????????? ??????????.

56 ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??
????? 56 ?? ??? ??????? ? ?????? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???????
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?????????, ? ??-?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ???????, ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????
?????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ???????.

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

57 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????????????, ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ??????????? ?? ??????????????????????.

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

????????????????? ?? ?????? 56 ?? ??? ??????? ? ?????? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??-?????, ???????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?
?????? ?????????? ???????, ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ???????
????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ???????.

?????????

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