

??????? 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 Düsseldorf (?????????) ?? ????????? ??? 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 ??, 43 ??, 56 ?? ??? 58 ??, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????.

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? V. Mattner ??? ??? Finanzamt Velbert (??? ?????: Finanzamt) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????

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

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

3 ???? ?? ?????? 1 ??? ????????? 88/361/??? ??? ?????????????, ??? 24?? ????????? 1988, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ????????? 67 ??? ?????????? [????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???

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

?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 121 ??? [????? ??? ??? ???????????
(Bewertungsgesetz), ??? ????: BewG].

[...]

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

?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ???, ? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????????
?????????????????. ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??
?????????????, ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ???
????????????????? ??????????????????. ??????????, ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??????
????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????,
??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. [...]

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

1) ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ???
??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????:

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

1. [...]

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

[...]

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

1) ??? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ????. 1, ?????????????? ??? ?????? ?
?????,

1. [...]

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

2) ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? 1, ??? ?????????????? ??? ?????? 2,
????????????? 1, ?????? 3, ?????????????? ?????????????? ??? 1 100 ???.

[...]

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

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

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

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

?

[...]

[...]

??? 52 000 ????

7

[...]

[...]

??? 256 000 ????

11

[...]

[...]

[...]».

6 ?? ????? 121 ??? BewG, ????? ?????????????? ??? 1? ?????????????? 1991 (BGBl. 1991 I, ?.
230) ??? ????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?? ??? ????? ??? 13?? ??????????????
2006 (BGBl. 2006 I, ?.
2378), ?? ?????? «????????? ?????????????», ????????

«????? ?????????? ?????????????? ??????????????????:

[...]

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

[...]».

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

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

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

9 ?? ?????????? ??? 23?? ?????? 2008, ? Finanzamt ?????????? ??? ?????????? ??? V. Mattner
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

10 ? V. Mattner ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ?? ????????? ??

?????? ?? ??? ???? ?? ??????????? ??? ?? 205 000 ??, ??? ?????? ?? ?? ??????
????? ???? ???? ??, ???? ?? ????? ??????????? ?? ?????, ? ?????? ? ? ??????????
???? ?? ????????? ?? ??? ???????.

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

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

13 ??????, ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?? 21?? ??????????????
2005, ?? Bundesfinanzhof ?????? ????????????? ??, ??? ?? ????????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ? ? ????????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????? ??
?????????????, ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ???. ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ???? ?????????????? ??? «???????? ??????????»,
??? ??? ?????????? ?? ?????? 121 ??? BewG. ?????????, ? ???? ?????????? ?? ?????, ???
?? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?
? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ???????????????.

14 ?? ?????? ?????????????, ???, ????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ????
??????, ????, ??? ?????????? ?? ??????, ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ??, ??????, ? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????

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

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

«????? ?? ?????? ?? ?????? 39 ?? ?? 43 ??, ?????? ?? ?? ?????? 56 ?? ?? ?????????????? ?? ??
????? 58 ??, ??? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????,
???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? 1 100 ???,

???, ?? ? ??????? ? ? ??????? ???, ??? ???? ???? ???? ??????????? ??? ?????? ??? ?????
?????????, ????????? ?????????, ?? ????????????? ???? ?? ??????????? ?? 205 000 ????»

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

17 ???' ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????? 39 ??, 43
??, 56 ?? ??? 58 ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
????????? ?????????? ??????, ??? ? ??????? ???? ?????? ????, ? ?????, ??? ??? ?????????????? ???
????? ??????, ??????????, ?? ??????????? ??? ? ??????? ? ? ?????????????? ?????, ??? ???
????? ?????????????????? ??? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????, ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????, ????? ?????????????
??? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ???? ???? ?????????? ??? ??????
????????? ??????.

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

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

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

21 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

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

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

24 ??????, ?????????, ?? ??????????? ??, ???? ???????????? ? V. Mattner ???????? ???
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????.

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

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

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

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

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

30 ? Finanzamt ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???' ?????????, ??? ? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ???
????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????. ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ??? ???

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

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

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

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

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

52 ?????, ??? ?? ??' ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????,
?????????????????, ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????.

53 ?????????????????, ?????????, ??, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????, ??????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? (?? ?????????????????????? ?????????? Manninen, ?????? 42, ?? ?????????? ??
17?? ????????????????? 2009, C?182/08, Glaxo Wellcome, ??????? 2009, ?-8591, ??????? 77 ??
78).

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

55 ??? ?????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

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

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

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

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

**?? ?????????? ?? ?????? 56 ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 58 ??,
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ??, ? ?????? ??????????, ??? ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ??
?????, ?????????? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????
??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????
??????.**

(?????????)

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