

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

17 ????????? 2013 ??????(*)

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

?? ???? C?181/12

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ????? ??
Finanzgericht Düsseldorf (?????????) ? ??? ?? 2 ????? 2012 ?, ?????????? ? ????? ?? 18 ?????
2012 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Yvon Welte

??????

Finanzamt Velbert,

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

????????? ?? ??: ??? M. Ileši?, ?????????????????? ?? ?????????, ??? C. G. Fernlund, ??? A. Ó Caoimh
(????????????), ??? C. Toader ? ??? E. Jaraši?nas, ??????,

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

?????????: ??? C. Strömholm, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 13
???? 2013 ?,

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

— ?? ??? Welte, ?? M. Duffner, Rechtsanwalt,

— ?? Finanzamt Velbert, ?? ??? A. Ludwig, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? A. Wiedmann ? ??? T. Henze, ? ?????????????? ??
?????????????????,

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? M. Jacobs ? ??? J.?C. Halleux, ? ?????????????? ??
?????????????????, ?????????????? ?? A. Lepièce, avocate,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??? W. Mölls ? ??? W. Roels, ? ?????????????? ??
?????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 12 ??? 2013 ?,

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

???????

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

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

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

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

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

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

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

4 ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? I ??? ?????????? 88/361,
? ??????? I ?? ?????????? „????? ?????????????“, ? ?????? II — „????????????? ? ?????????????? ??????
(????????????? ? ??????? I)“, ? ? ?????? XI — „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????“, ? ?????? ??
????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????.

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

5 ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ????????? (Erbchaftsteuer- und
Schenkungsteuergesetz) ? ?????????????? ?? ?? 27 ?????????? 1997 ?. (BGBl. 1997 I, ??? 378),
????????? ? ????? 1 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? (Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts) ?? 24 ??????????
2008 ?. (BGBl. 2008 I, ??? 3018, ?????????? ??-????????? „ErbStG“), ?????????? ??????????
?????????????:

„???? 1: ?????????? ?? ?????????? ??????????

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

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

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

3. [...]

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

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

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

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

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

b) ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

[...]

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

[...]

???? 3: ?????????????? ?? ?????? ?? ??????

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

1. ?????????????????? [...]

[...]

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

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

????????? ???? I:

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

[...]

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

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

1. ?? ?????????? ?? ?????????? — ?? ?????? ?? 500 000 EUR [...]

[...]

(2) ? ?????????? ?? ???? 2, ?????????? 1, ?????? 3 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? 2 000 EUR.

[...]

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

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

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

(???? 10)

?? (? ????)

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

I

II

III

75 000

7

30

30

300 000

11

30

30

600 000

15

30

30

[...]“.

6 ???? 121 ?? BewG, ???????? ? ???? 2 ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? 24 ?????????? 2008 ?., ? ??????????? „???????????? ?
????????????“ ? ???????????:

„???????????? ? ?????????? ??:

[...]

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

[...]“.

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

7 ???? Welte-Schenkel, ????? ? ?????? ? ?????????, ?? ???? ?????? ?? ? ?????????????
???????????? ?? Welte ????????? ????????????? ?????????????, ????? ?? 27 ???? 2009 ?. ?
?????????, ?????? ? ?????? ??? ????????? ?? ??? ? ???????? ????????????? ???????????.

8 ???????????????????? ? ????? ????????????? ?? ????????? ????? ? ?????????? (?????????),
???????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ???????? ?????? ? ????????????? ?? Finanzamt Düsseldorf-
Süd ?? 329 200 EUR. ????? ?? ????????????????? ?? ???? ????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?
?????, ? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ????????????? ?, ????? ?? ????????????? ??? ????????? ??
????? ?? ?????????????? ? ???? ???? ?????? ? ??? ?????? ? ??????????, ?????? ?? ??????
????????? ????? ?? 33 689,72 EUR. ????? ???? ? ?????? ?????? ? ????????????? ?????, ??????
?? ?????, ????????????????? ? ???? , ?????????? ????? ?? 169 508,04 EUR.

9 ? ????????? ??? ?? 31 ????????? 2011 ?. Finanzamt ????????? ????????? ?? ??? Welte
????? ?????? ????????????????? ?? 41 450 EUR. ???? ???? ? ?????????, ???? ??????????????
??????, ? ?????? ? ?????????? ???? ????????????? ?? ????????????? ???? ? ?????????? ? ?? ?????? ?
???????????????? ?????????? ???? ?? 10 300 EUR ?? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????????, ?
????????? ? 2 000 EUR — ?????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ???? 16, ?????????? 2 ErbStG
??? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????.

10 ? ????????? ?? 23 ??????? 2012 ?. Finanzamt ?????????? ????????????? ?? ?????????????????
??? ?????? ?? ??? Welte, ? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ????????????? ????????????? ? ?????? ??
500 000 EUR, ????????????? ? ???? 16, ?????????? 1 ErbStG ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????,
???????? ???? ????????? ????????? ????????????????? ? ????????????? ? ?????? ????

11 ??? Welte ????????? ???? ????????? ???? Finanzgericht Düsseldorf, ???? ?????????, ??
???????????? ????????????? ?? ?????????? ? ?? ????????????????????? ???? ??? ????????????? ?? ? ??????
?????? ????????????????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?????????, ??????????????? ??
?????????? ?? ??.

12 ?????? ????????????????? ????????????? ? ????????????? ???? ???? 16, ?????????? 2 ErbStG ?
???????????? ? ???? 56, ?????????? 1 ?? ? ???? 58 ??. ?????????? ?????????? ????????? ?? ????
???????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ??? ????????????????? ??? Welte ???
????? ?? ?????????? ????????????? ???? ? ?????? ?? 2 000 EUR. ??? ?????? ??? ???
???????????????????????? ???? ?????? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ????????? ?, ??? Welte
???? ?? ?????? ????????????????? ? ???? 16, ?????????? 1 ErbStG ????????? ????????????? ? ??????
?? 500 000 EUR ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????.

13 ???????????????? ????????????? ??????????, ?? ? ????????? ?? 22 ????? 2010 ?. ?? ????
Mattner (C?510/08, ?????????, ??? I?3553, ???? 56) ?????? ? ?????????????, ?? ????????? 56 ?? ?
58 ?? ?? ?????????? ????????????? ???? ???? 16, ?????????? 2 ErbStG, ?????????? ?????? ??????????
???????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ???? ? ? ??-????? ??????,
?????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ? ?????? ?????????
?????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ????
????????? ?? ??? ? ? ?????????????????????? ? ??????????

14 ???? ????????????????? ?????? ?????????, ?? ????????????? ???? ?? ?????????? ? ??? ??????
?? ?????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ????????????????? ??????? ?? ???? Mattner, ?????????? ??-
?????. ?? ???? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????????????????? ? ???

Welte ?? ????? ?????????????????? ?? ? ??????? — ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ? ?????
?????????. ?? ????? ???????, ?????????????? ?? ??? Welte ?????????? ????????? ?? ???
????????????? ????? ?? ?????????????????????, ?? ? ??? ?? ?????? ? ?????????? ? ??????????
?????. ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ? ?????????????? ?? ??? Welte ?? ?? ??
????????????? ????????? ?????????????? ? ?????? ?? 500 000 EUR, ? ??? ? ?????? ?? 2 000 EUR,
???? ????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ????, ????????? ?? ? ?????????.

15 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??
????????????????????? ????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? 18 ?????????? 2007 ?. ?? ???
A (C?101/05, ???????, ??? I?11531) ? ??????? ?? ??? Mattner, ?????????? ??-?????. ??-
????????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??? Welte ??? ?????????? ?????????????? ?? 2 000
EUR, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ????. ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????, ?????
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????, ? ?????? ?? 329 200 EUR —
???, ?????? ?????????? ?? ?????? 62 % ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????,
????????????? ?? 532 397,76 EUR. ?????????????????????, ?? ?????? 38 % ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? 2 000 EUR ?????? ?? 500 000 EUR.

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

„?????? ?? ??????? 56 [??] ? 58 [??] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????????????, ????????? ??????,
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????? ?
???? 2 000 EUR, ? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ??????,
????????????? ?????????????? ? 500 000 EUR?“.

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

17 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ????, ????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??-????, ?????? — ?????? ? ?????? ? ?????????
????????????????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????
????????????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????? ??????.

18 ??? 56, ????????? 1 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????.

19 ??? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? „????????? ?? ?????????“,
????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? I ??? ??????????
88/361, ??? ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????,
????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?????????? (?? ??-????????????? ?????? ?? 23 ?????????
2006 ?. ?? ??? Van Hilten-Van der Heijden, C?513/03, Recueil, ??? I?1957, ????? 39 ?
????????? ?? 10 ?????????? 2011 ?. ?? ??? Missionswerk Werner Heukelbach, C?25/10, ??????,
??? I?497, ????? 15).

25 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?-
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?
????????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????
? ?????? ??, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??, ??
????????? ?????? ?? ??? Eckelkamp ? ??., ?????? ??-????, ????? 45 ? 46, ?????? ??
??? Mattner, ?????? ??-????, ????? 27 ? 28, ????? ? ?????? ?? ??? Missionswerk
Werner Heukelbach, ?????? ??-????, ????? 24).

26 ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???? 56, ?????? 1 ??.

 ?? ?????????? ?? ??? 57, ?????? 1 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ??????

27 ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? ??????, ??
????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?? ?????
?????, ??? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 57, ?????? 1 ??.

28 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? 56 ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??? 31 ??????
1993 ?. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????, ?????? ? ?????
?????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????,
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
??????.

29 ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ??? 57, ?????? 1 ??, ????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? 56,
????????? 1 ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????? ??????????. ??? ?????????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ??????
?? ?? ?????? ????????? (??, ?? ?????????? ?????? ?? ??? Eckelkamp ? ??., ?????? ??-
????, ????? 57).

30 ?????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????????
?????????, ??? ??????????, ?? ??? 57, ?????? 1 ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????, ??? ?????????? „????? ?????????, ??????????
????????? ? ?????????? ?????????“. ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
?????????, ?? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??
?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ????. ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????.

31 ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
???? 20 ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? XI ?? ?????????? I ??
???????? 88/361, ????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???“, ?? „????????
?????????“ ? „????????? ? ?????????? ?????????“ ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????
?? ??? ?????????, ? ?????? ? ?????? I ? ?????????? ?????? II.

40 ??? ????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????.

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ????? 58, ?????????? 1 ? 3 ??

41 ?????????? ????? 58, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ????? 56 ?? „??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? [...] ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???????????????,
?????? ?? ?? ? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ??????????“.

42 ????? ?????????????? ?? ????? 58 ??, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????. ??????????????
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????, ???
?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?
????????? (??, ?????????? ?? 17 ?????? 2008 ?, ?? ????? Jäger, C?256/06, ??????, ???, I?123,
????? 40, ?????? ? ?????????? ?? ????? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 57, ????????? ??
???? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????? 51 ? ?????????? ?? ????? Mattner, ?????????? ??-
????, ?????? 32).

43 ?????????? ?????????????????? ?? ????? 58, ?????????? 1, ??????) ?? ? ?? ????? ???
????????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? 1
????????????? ????????????? „?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 56“ (??, ?????????? ?? ????? Jäger, ?????????? ??-????, ?????? 41, ?????????? ?? ?????
Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 58, ?????????? ?? ????? Arens-Sikken, ?????????? ??-
????, ?????? 52, ?????? ? ?????????? ?? ????? Mattner, ?????????? ??-????, ?????? 33).

44 ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ????? 58, ?????????? 1,
???????) ??, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ?????. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ????? ? ?????????? ?????????????????? — ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? — ??
?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??
????????????? ??????, ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????
?????, ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??????? (??, ?????????? ?? 7
????????????? 2004 ?, ?? ????? Manninen, C?319/02, Recueil, ???, I?7477, ?????? 29, ?????? ?
????????? ?? ????? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 58 ? 59, ?????????? ?? ????? Arens-
Sikken, ?????????? ??-????, ?????? 52 ? 53, ? ?????????? ?? ????? Mattner, ?????????? ??-????, ?????? 34).

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

45 ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ???????, ??

????????????? ????? ?????????????? ????? ? ??????????????, ??? ????? ????? ?? ?????? ?
?????, ?? ?????????? ?????????? ??????. ????????, ?????????? ? ?????? ?????? ???????????
? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ? ????? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????????? ? ????? 121 BewG ?????, ????? ?? ?????????? ?
???? ?????????? ? ?????????? „????????????? ? ?????????“. ???????, ??? ?????? ??????, ???
???? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ?
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??????????
?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??, ?? ?????? ?? 2.???. ??????? „?? ??????????
????????????“.

46 ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? 14 ?????????
1995 ?. ?? ??? Schumacker (C?279/93, Recueil, ???, I?225), ?????????? ?????? ?? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ? ??? ???? ?? ?????? ??? ??????. ?? ??????
????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ????? ?? ?????????? ????? ??-????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????.

47 ?? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??-
????? ?????????? ?? ??? Mattner, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??? ???? ?????? ? ?????????
????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????
?????, ????? ?? ? ??? ???? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ??????????, ???
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

48 ?????????? ????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ????? ??????? ?? ???, ??????
????????? ????? ?????????????????, ??????? ?????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ????? (????????? ?? ??? Mattner, ?????????? ??-????, ????? 35—38), ?? ?
????????? ?????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????
(??, ?????????? ?? ??? Jäger, ?????????? ??-????, ????? 44, ?????????? ?? ??? Eckelkamp ? ??.,
????????? ??-????, ????? 61—63 ? ?????????? ?? ??? Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ?????
55—57).

49 ??? ?????? ? ??? ???? ? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????
????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????, ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ???? ?????? ??????, ?
????????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????,
?? ?????????? ? ????????????????? ? ErbStG ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
???? ? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????. ?????
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????
???? (??, ? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ??? Jäger, ?????????? ??-????, ????? 44, ?????????? ??
???? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ????? 61, ????? ? ?????????? ?? ??? Arens-Sikken,
????????? ??-????, ????? 55).

50 ?????? ????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? — ??????

??? ???????????? ????? ???????????????? ???, ??? ? ??? ?????????????, ??? ????? ????? ???
?? ?????? ? ?????? — ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????????? ?? ?????? ??????
??????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????. ???????????? ?? ???????????? ??
??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ??????????????????, ??? ?????? ????
?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
??????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ??????????. ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?
????????? 15 ? 19 ErbStG ???????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
???? ? ??? ? ??????.

51 ??? ???????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????? ??? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
?????? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ??
????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?? ??? ??????, ? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???, ?????
? ?????????????????? ?????? ???, ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??????????????
????, ?? ?????, ?? ??? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????,
?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????
?????. ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????????????
????????????????? ?????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? (?? ??
????????? ?????????? ?? ??? Eckelkamp ? ??., ?????????? ??-????, ????? 63, ??????? ?? ???
Arens-Sikken, ?????????? ??-????, ????? 57 ? ?????????? ?? ??? Mattner, ?????????? ??-????,
????? 38).

52 ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????
?????????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???,
?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????,
?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? „?? ??????“ ? ??-????? ?? ??????????????
??????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ??????
??????, ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ???.

53 ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????,
??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????
?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?
?????????, ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????. ??? ???? ???? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?? ???
???? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????.

54 ? ???? ?????? ?????????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? Welte ? ????????? ?????????????, ? ?????????? ? ?????????? ???? ? ?????????????????? ? ???? ????????? ??????, ?? ????? ?? ????? — ?? ??????? ?? ??? Welte — ????????????? ? ?????? ?? 500 000 EUR, ??? ? ????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ? ????????? ?????? ?? ???, ????? ? ? ????? ?????????????????? ???.

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

56 ?? ??? ?????, ?? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? Welte ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ????? ? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ??????, ????? ?? ? ??? ?????????????????? ? ??? ??????? ??????.

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

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

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

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

60 ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?

65 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?
 ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????????????
 ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ????, ?????????? ?? ? ??? ? ??????
 ??????, ?? ????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ? ??????
 ??????,

* ???? ?? ??????????????: ???????