

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

??? 24?? ????????????? 2015 (*)

«???????????????? ?????????? – ?????????? ????????????? ???? ?????????? – ?????? ?????? – ?????? ????????????? – ????????????? ????????????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? – ????????????????? ???? ????????????????? ?????????????»

????? ?????????? C?559/13,

?? ????????????????? ?????????? ????????????????????? ????????????? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????? ??? 14?? ?????? 2013, ? ?????? ?????????? ??? ????????????????? ???? 30 ????????????? 2013, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt Dortmund-Unna

?????

Josef Grünewald,

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

???????????????? ???? ???? ? . ??????, ??????, K. Lenaerts, ?????????????, A. Tizzano, R. Silva de Lapuerta, M. Ileši?, A. Ó Caoimh, J. C. Bonichot (?????????), ?????????? ??????????, A. Arabadjiev, C. Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, A. Prechal, E. Jaraši?nas ??? C. G. Fernlund, ?????????,

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

?????????????: M. Aleksejev, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ????????????? ???? ?????????? ??? ??' ?????????????? ????????????? ???? 16?? ?????????????? 2014,

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

- ?? Finanzamt Dortmund-Unna, ????????????????????? ???? ??? S. Lorenz,
- ? ?????????? ??????????, ????????????????????? ???? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????? ??????????, ????????????????????? ???? ??? D. Colas ??? J. S. Pilczer,
- ? ?????????? ??????????, ????????????????????? ???? ??? G. Braun ??? W. Roels,

????? ?????? ??? ?????? ????????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 18?? ????????????? 2014,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 63 ?????.

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt Dortmund-Unna (????????????? ???? ??? Dortmund-Unna, ??? ?????: Finanzamt) ??? ??? J. Grünewald ???? ?????? ??? ??????? ??? Finanzamt ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ? J. Grünewald ?????????? ??????? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????.

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

3 ???? ?? ?????? 1 ??? ?????? ???? ?????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz), ????? ?????? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (BGBl. 2002 I, ? 4210, ??? ?????: EStG), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 49 ??? EStG.

4 ?? ?????? 10, ?????????????? 1, ?????????? 1, ??? EStG ????? ?? ?????:

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

[...]

1a. ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ????? [...]».

5 ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? 49 ??? EStG ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????.

6 ?? ?????? 50, ?????????????? 1, ??? EStG ???????:

«?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (????? 4, ?????????????? 4 ??? 8) ? ?? ?????????????????? ?????? (????? 9) ???? ???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????. [...] [?] ? ?????? 10 [??.] ??? ??????????????»

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

7 ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ? J. Grünewald ?????????? ??? ??? ??????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? 17?? ?????????????? 1989, ?? 50 % ??? ?????????? ?????????? ?????????? (Gesellschaft bürgerlichen Rechts) ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???? , ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? , ??????????????, ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 2 ??? ?? ?????? ?????????????.

8 ? J. Grünewald, ? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ??????????, ??????????, ??? ?????????? ????????? 1999 ??? 2002, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ? J. Grünewald ??????????,

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

9 ?? Finanzamt ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 50 ??? EStG, ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??, ?? ?????? ?????????????? ???
?????????.

10 ? ?????????? ??? J. Grünewald ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
Finanzgericht Münster (????????????? ?????????????? ??? Münster).

11 ?? Finanzamt ?????? ??? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????)
?? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? ??????????.

12 ??? ???? ???? ???? ?????????????, ?? Finanzamt ?????? ??????????, ?????? ??? ??????????????
????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ??? J. Grünewald. ? J. Grünewald ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??????????.

13 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????. ??????, ??
?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? ????????? Schröder (C-450/09, EU:C:2011:198), ??????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??????
????????????????? ?? ?????? 63 ???, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ????. ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??? ?? ??? ????????? Schröder
(EU:C:2011:198), ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????????????, ??????
?????, ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????? «??? ??????????????????» («Korrespondenzprinzip»), ?????? ??? ?????,
??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

14 ??? ??? ?????????? ?????? ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????:

«????????????? ?????? ?? ?????? 63 ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????
?????????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????? ??? ??? (????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????) ?????????? ??? ??????????»

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

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

15 ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????
Schröder (EU:C:2011:198) ??? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??

???????????? ??? ???????? ????????? ????????????????? ??????????. ?? ??? ???????? ??????, ??
???????????? ?????? ?? ?? ????? 63 ?????, ?? ????? ????????????? ????? ????????????????? ?????
???????????? ??????????, ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ???????? ???????? ???????? ?
?????, ??? ???????? ????? ????????????????? ???????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ????????? ????????????????? ???
??????? ?????? ????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????
??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ????????????????????? ????????? ???????????, ???????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????
???????????????????? ???????.

16 ?? ?????????????? ??? ???????? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ???????? ??????????????, ???????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????????????????????? ?????????????? ???
???, ?? ??????????????, ???????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??????????, ?? ???????? ?????????????? ?????????? ????? ???
????????? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??? ??????????????????, ????? ??? ??????
? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ???.

17 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?????????? ???, ?? ???????
?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 63 ?????? ??? ???????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ??????????? ? ???????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ???????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
??????, ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????
?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ???????? ???
????????????????? ?????.

18 ????????, ??????? ?? ??????????????, ???????, ???, ???? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????
??? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ???????? ??? ???????? 63 ?????, ??????
?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ???????? ?????????
????????? (??., ????????, ??????? ??????, ????????? Schröder, EU:C:2011:198, ?????? 26). ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????, ?? ?????? ???????? ?????? ???????? ?????????????, ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ???????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 63 ?????.

19 ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 63, ?????????????? 1, ?????, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??????????????????????, ??????????????, ??????? ??? ??????
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? (??., ??????? ??????, ????????? Schröder, EU:C:2011:198, ??????
30).

20 ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????? ???
????? ?????? ?????????????? ?????? ???????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? 49 ???
EStG, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????. ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ???
?????, ?????????? ??? ???????? 50 ??? EStG, ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??

?????????? ?? ????????? ???? ???????, ??????????? ?????????? ?? ?? ?? ???? ???????????
???? ?????????, ??? ???? ???? ? J. Grünewald ????????? ???? ??????? ?????? ?????
??????????, ?? ????????? ????????? ???? ?? ??????? ???? ??????? 10, ??????????? 1, ????????? 1a,
??? EStG. ? ????????? ????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ??????????? ??????????? ??
?????????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????????, ??? ????????? ??????? ???? ??????? ???????????,
?????????? ??????????? ????????????????????? ???? ??????????. ???????????, ???????, ?? ??????????????? ????
???????????? ??????????? ???? ?? ?? ????????? ???? ??????? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????????
?????????? ???? ??????? ??????????? ??????? ????????? ???????, ????? ???? ??????????????????? ?????????????
??? ??????????? (??., ???????, ????????? Schröder, EU:C:2011:198, ????? 32).

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

22 ??????? ?? ?????????????, ???????, ???, ?????????, ????????? ???? ??????? 65, ????????????? 1,
?????????? ??, ?????, ?? ??????? 63 ???? ???? ??????? ?? ??????????? ???? ??????? ?????? ??
????????????, ??? ????????????? ???? ???????????, ??????????? ?? ??????? ????????????? ??????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ???? ??????????? ????
(???????? Schröder, EU:C:2011:198, ????? 34).

23 ??????, ? ???? ?? ??????? 65, ????????????? 1, ??????????? ??, ????? ????????????? ??????
???????????????? ??????? ?? ????????????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ? ????
???????????????????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ?? ??????? 65, ????????????? 3, ?????.
????????????????, ????????????? ???? ??????? ????????????? ????????? ???? ? ????????? ???? ??????
????, ? ?????? ????????????? ??????? ???? ????????????????????? ???? ??????? ??????????? ??????????? ????
?????????? ???? ??????? ??????????? ???????????, ?? ??????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????
???? ???? ????????? ???? ??????????? ????????????? ???? ????????????? ??????? ? ?????????????
???????????????? ???? ??????? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ????????????????? ? ??
???????????????????? ???? ????????????? ??????? ????????? ????????????????? (??., ??????? ??????, ?????????
Schröder, EU:C:2011:198, ????? 35).

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

24 ??????, ??????, ?? ??????????? ??, ??? ???? ????????????????? ???? ??????????? ???? ???????
?????, ? ??????????? ???? ??????????? ??????????? ??????? ????????????? ???? ???? ????????????? ????
?????????? ?????????.

25 ???? ?????? ???????????, ???? ??????????? ???? ??????? ??????, ???? ??????? ? ???????????
??? ??????????? ??????????? ???? ???? ???? ??????????? ??????????? ???? ??????? ???????????????, ??????
?? ??????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ??????????? ??????????? ???????????, ???
???????????????? ??????, ?????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????????, ?? ??????
???????????????????? ???? ???? ????????????? ????, ??? ??????? ? ??????????? ????????????? ???????????
??? ??????????? ???????????, ? ?????? ??????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ???? ?????????????
??? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ????, ??????? ?? ??????????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ?? ??????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????????
???, ? ??????? ???? ??????? ??????????????? ?? ?? ??????? ????????? ???? (??., ??????? ??????, ?????????
Schröder, EU:C:2011:198, ????? 37).

26 ??????, ?? ????????? ???? ??????? ??????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???????
?????????????? ????????????????? ????????????????????? ???? ???? ????????????? ???????????, ?? ?????? ?????????
?????? ????????????? ??????????, ??? ?????????, ???? ??????? ???????, ????????? ??????????,
???????????????????? ?????? ???? ????????????????????? ??????????? ???? ????????????? ??????? ????
???????????????? ???? ??????????? ??????????? ???? ??????? ???? ??????????? ?????????????, ??? ????????? ????
??? ?????? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????????????? ????????????? ? ???? ?????????????

33 ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ??????? ??? ?????????????
 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????? ??????????
 ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
 ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????,
 ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?????????????, ??????? ??????????
 ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ? ?????????????? ??? J.
 Grünewald ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???

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

34 ? ?????????? ???? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????? ???? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??????????????????

35 ??????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????, ??????????, ?????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ? ?????????? Schröder (EU:C:2011:198), ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ???
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ??? ??????????, ??????????, ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????, ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????
????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?? ??????
????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????????????

36 ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?
J. Grünwald, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 29 ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ??????????, ??????????
Schröder, EU:C:2011:198, ?????? 43).

37 ??????, ??? ?????????????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????? ? ?????????? Schröder (EU:C:2011:198), ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????? ??????????????. ?????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?? ??????
????????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????. ?? ?????? ??????????????????,
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ? ??????????, ? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????

38 ??? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??????, ??????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????? 63 ????
???? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????

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

39 ??????, ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????

40 ??????, ?????? ?? ??????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????. ?????????, ????? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ??????????????, ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? (???????? DMC, C-164/12, EU:C:2014:20, ??????? 46 ??? 47).

41 ??????, ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ? ?????????????????? ????? ??? ?????????????????.

42 ?????????????? ?????????? ? ??????????????, ??????, ???, ???, ?????????? ??? «????? ??? ??????????????» (Korrespondenzprinzip) ??? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????, ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 69 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

43 ?????????, ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 50 ??? EStG, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????.

44 ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

45 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? «????? ??? ??????????????????» (Korrespondenzprinzip) ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

46 ????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????.

47 ?????????????????, ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

48 ??????, ?? ?????????? ???? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????. ?????????, ??? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????, ?? ?????????????? ??????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? (??., ??????, ?????????? Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ?????? 43 ??? 44,
????? ??? ?????????? ??? ??????????, C?211/13, EU:C:2014:2148, ?????? 55).

49 ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? (??????? DI. VI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11,
EU:C:2012:552, ?????? 47). ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????????? ???' ?????? ?????????????? ?????????????????.

50 ? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????, ?? ?????????????????? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ????, ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? («Generationennachfolgeverbund»), ??? ?
????? ??????, ??? ?? ?????????? ????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????,
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??
????????????? ?????? ?????????????.

51 ?????, ?????? ??? ???, ??? ?????? ??? ?????? 42 ??? ?????????? ??????????, ? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? 50 ??? EStG, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ????. ?????????, ? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???
??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????????????? ???.

52 ?????, ? ?????????? ??????????, ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????, ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????,
??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????, ??? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
77/799/??? ??? ??????????, ??? 19?? ?????????????? 1977, ?????? ?? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 86), ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????.

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

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

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

(?????????)

* ?????? ???????????. ? ???????????.