

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

8 ??? 2016 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ????????? 63 ? 65 ???? —
????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????? — ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ??-??????? ?????????????? ?? ??????????
?????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? — ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ? ?????????? — ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??-
????????????? ??????????????“

?? ???? C?479/14,

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ???, ??????????????, ?????????????) ? ??? ?? 22 ?????????? 2014 ?.
?., ?????????????? ? ?????? ?? 28 ?????????? 2014 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Sabine Hünnebeck

??????

Finanzamt Krefeld

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

????????? ?? ??: R. Silva de Lapuerta, ?????????????? ?? ??????????, A?. ??????????????, J.?C.
Bonichot, S. Rodin ? E. Regan (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: M. Wathelet,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 16
????????????? 2015 ?.,

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

— ?? ???? Hünnebeck, ?? M. Sarburg, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ?????????????? ??
????????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Wasmeier, W. Roels ? B.?R. Killmann, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 18 ?????????? 2016 ?.,

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

?????????

1) ? ????????? ?? ???? 1, ????????? 1, ????? 1—3 — ?? ?????? ??????????, ??????????

?????? ?????????, ?????? ?????????????????, ??? ??????? ?? ??????? ??, ?????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????, ??? ???????????, ?????????
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ?????? ?? ??????????????? ?? ???????
?????????? (???? 9), ? ?????? ???. ?????? ??? ??:

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

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

[...]

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

[...]

3. ?????????, ? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 121 ??
[BewG] (???????? 1, ????? 3), ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ???
?????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ??????? ??
???????? ??, ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
???????????? (???? 9), ?????????? ? ??????? — ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ? ???????,
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????????? [?? 2 ??? 1992 ?. (O? L 1, 1994 ?, ??? 3, ????????? ??-??????
„????????????????? ?? ???“)]. ? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ??? ? ??? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????, ??? ?????????? ??? 14
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? [...]“.

7 ??? 14 ?? ErbstG, ?????????? „????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????“,
?????????? ? ????????? 1:

„??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ? ??? ??? ? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
??? ?? ??-????? ?????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?
?????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??-????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ???????
?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????????. [...]“.

8 ??? 15 ?? ErbStG, ?????????? „????????? ?????????“, ?????????? ? ????????? 1:

„? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????,
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

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

1) ??????????/????????????? ? ?????????????,

2) ?????? ? ?????? ?? ?????????/????????????,

[...]“.

9 ???? 16, ????????? „???????? ??????????“, ????????? ?????????:

„1. ? ????????? ?? ?????????????? ????????? ?????????? (???? 2, ????????? 1, ????? 1 ?
???????? 3) ?? ?? ?????? ?????????????, ??????????

1) ?? ?????? ? ????????? — ?? ?????? ?? 500 000 EUR,

2) ?? ????? ?? ????????? ?? ????? ?, ????? 2 ? ?? ????? ?? ????????? ????? ?? ????????? ?? ?????
?, ????? 2 ? ?????? ?? 400 000 EUR,

[...]

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

10 ???????? „????????? ? ?????????“, ??? 121 ?? BewG ? ?????????? ??, ?????????????
?? 1 ????????? 1991 ?. (BGBl. 1991 I, ??? 230), ?????????? ????????? ? ??? 10 ?? ?????? ?? 7
???????? 2011 ?. (BGBl. 2011 I, ??p. 2592), ?????? ?????????:

„????????? ? ?????????? ??:

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

2) ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????,

[...]“.

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

11 ???? Hünnebeck ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????? ? ??????????,
????????????? ??????????. ?? 1996 ?. ??? Hünnebeck ??? ?? ?????? ? ??????????. ????????? ?
?????? ?? ?? ?????? ???.

12 ???? Hünnebeck ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ????????? ?? ?
????????? (????????). ? ?????????? ?? ?? 20 ????????? 2011 ?. ?? ? ?????????? ?????????
?? ????????? ?? ? ??? ? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?????? ???
???????? ??????. ?? 12 ?????? 2012 ?. ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??? Hünnebeck, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 20
????????? 2011 ?.

13 ? ??? ??? ?? 31 ??? 2012 ?. ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ????????? ??
?????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ??? Hünnebeck ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????, ? ?????? 146 509 EUR. ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????????????? ? ?????
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? 2 000
EUR.

14 ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? Hünnebeck ??? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?
????? ?????????, ? ?????? ?? 400 000 EUR, ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????????? ? ??? 16, ????????? 1, ????? 2 ?? ErbStG.
????????? ? ??????????????. ??? Hünnebeck ?????????? ??? ??? ??? Finanzgericht Düsseldorf

(????????? ??, ?????????, ?????????) ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ???
???? ?????????????? ??? Hünnebeck ?????, ?? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????
?? ?????????????? ?? ????? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG, ??? ????? ????? ?????????????, ?????? ? ?????
???? ?????????????, ? ?????????????? ?? ???, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????
????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????.

15 ???? ????? ?????????????? ????????????? ?????? ? ?????????? ?????????, ?? ????? 2, ?????????? 3 ??
ErbStG ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????.

16 ????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ????? 16,
????????????? 2 ?? ErbStG — ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ????? 2, ?????????????? 3 ?? ?????
?????? — ? ????? 63, ?????????????? 1 ? ????? 65 ?????.

17 ????? ?????????????? ?????????????, ?? ? ?????????? ?? 22 ?????? 2010 ?, Mattner (C?510/08,
EU:C:2010:216) ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
16, ?????????? 2 ?? ErbStG ? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ???? ?????? ?????????? ?????? ?????
?????????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????, ? ?????? ? ??????????, ?? ?????????? ??
????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 2,
????????????? 1, ?????? 3 ? ????? 16, ?????????? 2 ?? ErbStG, ?????? ?????????????? ?? ????? Hünnebeck
? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? 2 000 EUR, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????,
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 400 000 EUR, ?????????? ????? 2, ?????????? 1,
?????? 1, ?????? a), ????? 15, ?????????? 1 ??? ?????? ? ????? 16, ?????????? 1, ?????? 2 ?? ErbStG,
??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????.

18 ????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????, ?????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 22 ?????? 2010 ?, Mattner (C?510/08, EU:C:2010:216)
????????????????? ?????????????????? ?????????? ????? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG.

19 ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?, Test
Claimants in the FII Group Litigation (C446/04, EU:C:2006:774, ?.162), ?? 18 ????? 2010 ?,
Gielen (C440/08, EU:C:2010:148, ?. 53) ? ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker (C?168/11,
EU:C:2013:117, ?. 62), ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ? ??????????????
??? ?? ?????? ??????, ?? ??? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??
? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ????? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG ?? ?? ?
????????????????? ?????????????????????????? ?? ????? 16, ?????????? 2 ?? ErbStG ? ?????????? ?? ?????, ??-
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ??????????
?????? ?? ?????????????????????????????? ?????.

20 ????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ? ????? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG ?????????.

21 ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??-????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????????????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? —
????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ???,
?????? ? ?????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?, Welte (C?181/12, EU:C:2013:662) ?????? ?? ?
????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ??????????

26 ???? ?????? ????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????
 ????????????? ?????? ??? 2 ?? ErbStG, ?????????? ?????????? 3, ?????? ????? ? ?????? ??
 ????????? ?????? ????????????????? ????? ????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ??-?????????

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

27 ?? ????? ?????, ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ???????????.

28 ?????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ErbStG ??????, ?????????? ?????? ?????????????????, ??????????????? ?????, ????? ?? ????? ?????????????? ?? ??- ?????????? ????????????? ????? ?? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??????? — ??????? ?? ?????, ??? ? ?????????, ? ?????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? 17 ????????? 2013 ?, Welte (C?181/12, EU:C:2013:662), ????? ????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????, ??????? ?? ??????? ????? ? ?????? ?????????.

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

30 ??????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ??????? ??? ??????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 19 ? ?????????????? ?????????????? ??????????).

31 ? ??????? ? ?????????????, ?? ??? ???????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ????? Hünnebeck, ??? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ??????????????? ??????????.

32 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 28 ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

33 ?????, ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????? 3 ?? EsrbStG.

34 ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ??????? ????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? 20 ??????, ??????? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????.

35 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????? 3 ? ?????? 14 ?? ErbStG. ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????, ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ???????,

???????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ??????? ????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?? 20
??????.

36 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ??????????? ? ???????????
?????????????? ?? ?????????? ? ????????? ??????????????????? ?? ?????, ? ?????? ? ?????????, ?????
? ?? ????????? ? ?? ??????? ??????????????? ?????? (??, ????????? ?? 11 ??????????? 2008 ?,
Eckelkamp ? ??, C?11/07, EU:C:2008:489, ? 32 ? ??????????? ??????? ?????????). ?????? ??
?? ????????? ???, ?? ?? ????????? ?????? ??????? ?? ????????? ????? ???????????????????, ?????
?????????????? ????????????? ? ??????? ?? ?? ??????????. ?? ???? ??????????, ?? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????
??? ??????????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????????????
(????????? ?? 6 ???? 2003 ?, Kaba, C466/00, EU:C:2003:127, ? 41). ??????????????? ?? ?????, ?
?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????, ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????????
?? ?????????????????????, ?????????????????? ?????, ?? ??????????????, ?? ?????? ?????, ?? ??-?????????
??????????????.

37 ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ????? ?? ?????????? ?????? ????????? 63 ? 65 ???? ??????? ?? ?????? ??????????? ?
??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????????? ??????
????????????????? ?????, ?? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????????,
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ??-?????
????????? ?????????????, ? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????, ?? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ??-????????? ???????
??????????????, ?????? ? ??-????? ??????????? ?? ???????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?????, ??? ?????, ??????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????, ?????????? ?????
?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????.

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

38 ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ???? 63, ?????????? 1 ???? ?????????? ????
????????? ?? ??????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ??????? (??.
????????? ?? 17 ??????????? 2015 ?, F. E. Familienprivatstiftung Eisenstadt, C?589/13,
EU:C:2015:612, ? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ? ??????? ? ????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????????????? ???????, ?????? ??????? ? ?????????? ?? ???? 63, ?????????? 1, ????

40 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????????,
?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????, ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?????? (??, ?????????? ?? 22 ???? 2010 ?, Mattner, C?510/08,
EU:C:2010:216, ? 25).

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

?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ????????? — ??????? ? ??????????? ?? ???? 2, ????????? 3 ?? ErbStG, ????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ????? ?? ??????? ??-????????? ????????????, ??????????? ?? ???????, ??????????? ????? ????? ??????? ????? — ?? ? ?????????????? ? ?? ????? ???????, ?? ?????? ?????????????????, ??????????????? ?????, ?????????? ????? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????, ?????????? ????? ?????? ?????? ?????, ?? ??????? ????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

42 ?? ?? ?????? ?? e????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ? ??????????????. ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????? ?? ?? ??????, ?? ????? ? ??? ??-?????? ??????? ? ??????, ??????, ?????? ? ? ??????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????????????? ????? ?? ? ?????????? ?????? (?? ? ??? ???? ?????? ????????? ?? 28 ?????????? 2013 ?, Beker, C?168/11, EU:C:2013:117, ?. 62 ? ??????????? ?????????? ??????????).

43 ?? ?? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

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

45 ??? ?????? ?????????????????, ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ? ??? ?? ? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ? ????? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG — ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? — ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????????????? ??-????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??-?????? ?????????????? ???????, ?????????????? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??-????? ??????, ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? 22 ????? 2010 ?, Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 27).

46 ?????? ???? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????,
?? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ???? ???? ?? ?????????? ? ?????? ???? , ?? ??????
????????? ?? ?????????? ???? ?? ????????? ???? ??-???? ?????????????? ???????, ?????? ????
????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??
????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?? ????????? ? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?? ????????? ??????? ???? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????????????? ??
?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????. ? ????
????????????? ???? Hünnebeck ???????, ?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??-????????? ?????????????
?? ???? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG ?????? ?????? ???? ?????????????????.

47 ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ???? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ??-?????
? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????, ?????? ???? ??????? ??????? ?????????????? ??
????????? ? ?????? (?. ?? ?????????? ??????? ?? 15 ?????????? 2011 ?., Halley, C?132/10,
EU:C:2011:586, ? 22—25).

48 ??? ???? ?????????? ? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ???????
????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ??
?????????????? — ??? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ???? — ?? ??-?????????
?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????,
?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??-????????? ?????????????,
??-????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ,
????????????? ???? ?? ??????????, ? ?????? ?????? ? ???? ???? ?????? ???? , ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ????
63, ?????????? 1, ????.

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

50 ? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??????? ?? ???? 65, ?????????? 1, ?????
) ???? ?????????????????? ?? ???? 63 ???? „?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? [...] ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ? ? ??????? ??????????, ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????“.

51 ?????????? ???? ?????????????? ?? ???? 65 ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????
????????????????? ?? ?? ???? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ??????? ??????????????????,
?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???????, ??????
?????????????, ??? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ??????????????
? ?????????????? ? ?????????? (?. ??????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Welte, C?181/12,
EU:C:2013:662, ? 42 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

52 ?????????? ?????????????????? ?? ???? 65, ?????????? 1, ?????? ?) ???? ? ?? ???? ???

?????????? ?? ????????? 3 ?? ????? ?????, ????? ??????????, ?? ??????????? ? ????????? 1
???????????? ??????????? „?? ????????????????? ????????? ?? ??????????? ??????????????? ??
?????????? ??????????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ????????? ??
???? 63“ (??, ????????? ?? 17 ????????? 2013 ?, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ?. 43 ?
???????????? ????????? ?????????).

53 ????????????? ????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??? 65, ?????????? 1,
????? ?) ???, ?????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????????, ?????????? ??
?????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ????. ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????,
?? ?? ?? ??? ????????????? ?????????? ????????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ???????????????
— ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????????? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????
????, ????????? ?? ? ??????????????? ?????????? ??????, ? ????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????
— ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??
????????????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????
????, ?? ?? ??? ?????????????, ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ?????????????????
?????? ?????? (??, ? ?????? ?????? ????????? ?? 17 ????????? 2013 ?, Welte, C?181/12,
EU:C:2013:662, ?. 44 ? ??????????? ????????? ?????????).

54 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????????????, ?? ??????????????????? ??
????? ?????????? ? ??????, ?? ? ????????????? ?? ErbStG ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?
?????????????. ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????. ?????????????????, ?????? ??????????? ??????????????? ?????????? ? ??????
62 ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ???????????
????????? ??????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ??????????????? ?? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?
??????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ? ?????????????? ?????????.
????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??? Hünnebeck ? ?????? ? ??? ?? ??????
????????, ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ???, ??????????????
?? ??????????? ???????????, ? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ??????, ?????? ? ? ??? ??
????????, ?????????????? ?? ??? ???????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ??
????????????? ?? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?, Mattner, C?510/08,
EU:C:2010:216, ?. 36).

55 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????
? ?????????? ??????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?? ???????
?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ???????, ??????????? ?????? ???????????????
????, ??? ? ??????????????? ?? ???????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ????. ??
?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????, ??????????? ?????? ?????????????????? ???, ? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??
????????? ? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ???
?????????, ?? ?????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ? ?? ??????
????????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?, Mattner, C?510/08,
EU:C:2010:216, ?. 37).

56 ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????????? ??
????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ????????? ???????, ??????? ?????????????? ???????
???????? ?????????? ?? ????? ? ????? ??????????, ?? ????? ???????, ?????????????? ?????????????????? ?????,
????????????? ????? ????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?? ?????? ???????, ?????????????? ??????????????????
??? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ??????? ?????, ?????? ? ??????????????
????????? ?????, ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ????? ??????? ??
?????, ??? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ????? ?????????? ?????
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????. ????? ?????????? ?????????? —
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?????? ????? ?? ??????? ?????????????? ????? — ??????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ??????????????????
? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 22 ?????? 2010 ?., Mattner, C?510/08,
EU:C:2010:216, ? 38).

57 ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ???????
?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?
??-????? ?? ?????????????????? ???????, ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? (??, ?? ??????????
????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ? 52).

58 ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???????,
?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 3 ?????????????? 2014 ?.,
?????????/?????????, ??????????????????, C?127/12, EU:C:2014:2130, ? 77 ? 78), ??? ??????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????,
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ??????? ?? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ? ??????? ???????
????????????????? ?? ?????? ???????.

59 ?????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????? ??????????
????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? — ??????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
????????????????? ????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Welte, C?181/12,
EU:C:2013:662, ? 55).

60 ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????, ?????????????? ? ?????? 48 ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????

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

61 ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??-
????????????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????, ????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??-????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????

62 ?? ????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????
????????? ??????????? ?? ??? ????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ????????. ??? ???, ?? ?? ????? ?? ??
????????? ??????? ??????????, ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????
????????? ?????????????? (??, ????????? ?? 22 ????? 2010 ?, Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?.
53 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

63 ? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ? ???-????????? ???????????, ?? ??? 2, ?????????? 3 ?? ErbStG ??? ?
„????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????,
????????????????? ???, ??? ? ??????? „?? ??? ?????????????“, ??? ?????????????????? ?? ?????????
??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ????????? ?? 20 ?????, ?????? ??????????????????
???? ? ? ?????? ??-????????? ??????????, ??? ? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????????. ?
???? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????, ?????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ??-????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????, ?? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?, Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216,
?. 54 ? ?? 17 ?????????? 2013 ?, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ?. 60).

64 ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ????? 48 ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

65 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? (????????? ?? 7 ????????? 2013 ?, K,
C?322/11, EU:C:2013:716, ?. 50 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

66 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ?????????????? ???????????, ?????? ?? ??????? ??
?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??-????????? ?????????????, ??????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? (??, ? ??? ???? ????
?? 11 ?????????? 2008 ?, Arens-Sikken, C?43/07, EU:C:2008:490, ?. 41). ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ????????????? ? ?????????????, ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

67 ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ? ?????????????, ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ????? 48 ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??
????????????.

68 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ????????? 63 ? 65 ??? ???? ???? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????

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

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

69 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ???????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????? 63 ? 65 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????????????
????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ? ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??-????? ?????????? ??????????????. ????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??-????????? ?????????? ??????????????, ??????
? ??-????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?????, ??? ?????, ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????, ?????????? ?????
?????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ??????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????.

?????????

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