

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

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

«????????????? ?????????? — ?????????? ???????????? ??? ?????????? — ?????? 63 ??? 65 ???
— ?????? ?????? — ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? — ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????? — ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????? ??????»

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

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

Sabine Hünnebeck

????

Finanzamt Krefeld,

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

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

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
16?? ?????????????? 2015,

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

- ? S. Hünnebeck, ?????????????????? ??? ??? M. Sarburg, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Wasmeier, W. Roels ??? B. R. Killmann,

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

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

?????????

1. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 63, ??????????? 1, ??? 65 ????.

2. ? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? Sabine Hünnebeck ??? ??? Finanzamt Krefeld (????????????? ?????? ??? Krefeld), ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ? S. Hünnebeck ????? ??????????????????.

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

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

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

«1. ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?.

2. ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????»

4. ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? | ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? XI ??? ?? ??? ??????????????????, ?? ?????? «????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????», ?? ??????? ??? ?? ??????????????.

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

5. ? Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ??????), ??? ???? ?????????????????? ????? 27 ????????????????? 1997 (BGBl. 1997 I, ? 378) ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 11 ??? ?????? ??? 7?? ?????????????? 2011 (BGBl. 2011 I, ? 2592) (??? ?????: ErbStG), ?????????????, ??? ?????? 1, ?? ?????? «????????????????? ?????????», ?? ??????????

«1. ?? ?????? ?????????????????? (? ???????) ??????????????

1) ?? ?????????????????? ?????? ??????????

2) ?? ??????? ?? ?????

3) ?? ??????? ??? ???????

[...]

2. ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????»

8. ?? ????? 15. ?? ErbStG, ?? ????? «????????????? ?????????????», ??????, ???? ??????????
1. ?? ??????????:

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

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

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

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

[...]».

9 ?? ????? 16, ?? ????? «????????????? ?????», ????? ?? ??????????:

«1. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????? 2, ????????????? 1,
?????? 1, ??? ????????????? 3) ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????????????? ??????????????
?????????»

1) ??? ?????? ??? ??? ?????????? ????? ?????? 500 000 ?????

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

[...]

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

10 ??? ??? ????? «????????? ??????????» , ?? ????? 121 ??? BewG, ??? ????????????????? ???
1? ?????????????? 1991 (BGBl. 1991 I, ? 230) ??? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ??
????? 10 ??? ????? ??? 7?? ????????????? 2011 (BGBl. 2011 I, ? 2592), ??? ?? ??????????:

«????? ?????????? ?????????? ??????????????????»:

1) ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????

2) ? ?????????? ?????????? ?????????????

[...]».

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

11 ? S. Hünnebeck ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???????, ??? ??????????
??? Gloucestershire, ??? ??????? ?????????? . ? S. Hünnebeck ??? ?????????? ????? ???
????????? ??? ?? ??? 1996. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

12 ? S. Hünnebeck ?????? ?????????????????? ????? ??????? 50 % ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? . ?? ?????????????????????? ????? ??? 20?? ?????????????? 2011
????????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???' ?????????????? . ? ?????? ??????????
????? ?????????????????? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ????. ??? 12
????????????? 2012 ????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
S. Hünnebeck, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? 20??
????????????????? 2011.

13 ?? ??? ?????????? ??? 31?? ????? 2012 ? ?????????? ??? ???? Krefeld ????????? ??
???? ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ? S. Hünnebeck ??? ???? ????????? ??????????? ??
146 509 ?????. ??? ???? ?????????????? ??? ????? ??????, ? ?????????????? ??? ???? Krefeld
????????? ??? ???? ??? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????? 2 000
????.

14 ? S. Hünnebeck ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ??????
??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ?????????? ??? 400 000
????, ??? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????, ?????????? ?? ?? ????? 16, ????????????? 1, ?????? 2, ??? ErbStG. ? ?????????? ????
????????????????. ?????????? ??? ?? ??? ?????????????, ? S. Hünnebeck ?????????? ?????????? ???
Finanzgericht Düsseldorf (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??????????), ??????????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ? S.
Hünnebeck ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 2, ????????????? 3, ??? ErbStG, ????? ? ?????????
????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????
??? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ??????

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

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

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

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

19 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? 12?? ??????????????
2006, Test Claimants in the FII Group Litigation (C?446/04, EU:C:2006:774, ????? 162), ??? 18??
????????? 2010, Gielen (C?440/08, 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), ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????,
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????? ???, ??? ?
????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?? ?????? ??, ??? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????.

22 ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ????? 2, ?????????? 3, ??????
????????, ?? ErbStG ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ???
????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ????? 14 ?? ErbStG. ???, ???,
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 2,
???????????? 1, ????? 1, ?? ErbStG, ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 2, ?????????? 3, ????? 20 ??.

23 ?? ?? ?????????? ????, ?? Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ?????????????? ??
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????????? ???????:

«???? ?? ????? 63, ?????????? 1, ???, ?? ?????????? ?? ?? ????? 65 ???, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????
????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????
?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????»;»

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

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

24 ????????, ?????? ?? ??????????? ??? ? ??????????? ??? ?????????? ? ?????????
??????????, ??? ???? ?????, ??? ??? ??????????? ??? ?????? ??????, ?? ????????????? ??? ??
?????????? ?????? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ??????????
???? ? ??????? ??? ? ??????????? ??????????, ??? ??????????? ??????????????????? ???
??????, ?? ??? ???? ?? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
?? ?????? ???????????, ??? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????, ??? ???????????????
??? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????????? ?? ??? ??????? ??? 22?? ????????? 2010, Mattner (C?510/08, EU:C:2010:216), ???
?????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????
?????????? ??? 4?? ????????????? 2014, ?????????? ??? ?????????? (C?211/13,
EU:C:2014:2148).

25 ?? ???????????, ??? ??????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ???????????
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????? ??? ???????
???? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????
?????????????. ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

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 ?? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ? S. Hünnebeck ??? ?? ??? ????????????? ??,
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?????.

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

33 ??????????, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 2, ?????????????? 3, ???
ErbStG.

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

35 ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 2,
????????????? 3, ??? 14 ??? ErbStG. ?????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????
????????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? 20 ?????.

36 ?????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (??, ?????????
??? 11?? ?????????????? 2008, Eckelkamp ?.??., C?11/07, EU:C:2008:489, ????? 32 ??? ?????
????????????????? ?????????????). ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ?????????????? ??????, ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ????
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (????????? ??? 6?? ?????????? 2003, Kaba,
C?466/00, EU:C:2003:127, ????? 41). ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????????????, ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????
?????, ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????.

?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ????????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ?
?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (??., ??' ??????, ?????????
??? 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 ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????
????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????, ? S. 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 ??? ????????????? ???? ?????????????? ????? ?????? ??????? ??????????????? ???
????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ???????, ??? ?????????
?????? ??????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????,
????????????????, ??? ??????????????? ????? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????
????????????????????? ??????????? ??? ?? ?????? ??????. ?????????, ? ??????????? ??? ??????????? ???
S. 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. punkt (2010, Mattner, C-510/08, EU:C:2010:216, 53. punkt).

63. ...
... ErbStG ...
... 20 ...
... 2013, Welte, C-181/12, EU:C:2013:662, 60. punkt).

64. ... 48 ...

65. ... (2013, K, C-322/11, EU:C:2013:716, 50. punkt).

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

67. ... 48 ...

68. ... 63 ... 65 ...

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

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

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

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

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

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

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