

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

??? 30?? ??????? 2016 (*)

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

???? ??????? C?123/15,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ??
????????? ??? 20?? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 12 ?????????
2015, ??? ?????????? ??? ??????

Max-Heinz Feilen

?????

Finanzamt Fulda,

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

????????????? ??? ????? M. Ileši?, ?????????? ??????????, C. Toader, A. Rosas, A. Prechal ??? E.
Jaraši?nas (?????????), ?????????,

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

?????????????: I. Illéssy, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
27?? ?????????????? 2016,

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

- ? M.-H. Feilen, ?????????????????????? ??? ??? P. Thouet, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Rubio González,
- ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? S. Sutton ??? ??? M.
Holt, ?????????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Wasmeier ??? W. Roels,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 17?? ?????????? 2016,

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

???????

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

2 ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? Max-Heinz Feilen ?? ?? Finanzamt Fulda (????????? ?????????????? ?????????? ?? Fulda, ??????????), ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??.

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ????: ErbStG), ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? 2007, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????

4 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? 1 ??? 3, ?? ErbStG ?????? ?? ????:

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

1. ??? ?????????????? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? 1 ??? 3, ? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? [...] ? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ?????????? ?????????? ?????????????:

a) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????,

[...]

3. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 121 ?? Bewertungsgesetz [(????? ?? ?? ??????????????)]. [...]»

5 ?? ?????? 15 ?? ErbStG, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????, ??? ?????????????? 1, ?? ????:

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

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

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

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

3. ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? 2 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??,?

4. ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????

[...]».

6 ???? ????? ?? ?????? ??? ?????? ????????????, ?? ????? 27 ??? ErbStG ?????????? ??
?????????:

«(1) ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????????
??? ?? ?????? ?????????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ????
????????? ??? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 3:

%

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

50

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

45

????????????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ??? ??? ????

40

????????????? ??? ??? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ????

35

????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ????

30

????????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ????

25

????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ??? ????

20

????????????? ??? ??? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ????

10

????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ????

[...]

(3) ? ??????? ??? ?????????????? 1 ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????????????.»

7 ? ?-?. Feilen, ? ?????? ????????? ???? ?????????, ????? ? ?????????? ?????????? ???
 ????????? ??? ??? ????????? ?? 2007 ??? ????? ??????? ?????, ??? ? ??????????
 ????????? ??? ? ?????????? ??? ????????? ??? ?-?. Feilen ?????????????? ??? ???? ???? ???
 ?? ?????? ??? ???? ????????????? ???? ????? ???? ???? ?????????? ?? 2004 ???? ???????,
 ???? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ???????
 ??? ????????????? ???? ????? ????????????????????? ????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ? ????? ???? ?? ???? ????????????? ???????, ????? 11 961,91 ???? , ????????????? ???? ???
 ?-?. Feilen.

8 ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ????????? ??? ????????? ???, ? ?..?. Feilen, ?????????, ????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ???, ??????????, ????????? ????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ????????? ??? ????????? 27 ??? ErbStG. ?? ?????? ??? ?????????? ????? 28 ????????????? 2009, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Fulda ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????.

9 ?? Finanzgericht (?????????? ??????????? ?????????, ?????????) ????????? ??
 ????????? ??? ?.-?. Feilen ??? ????????????????? ?????????, ?? ??? ????????????? ??? ??
 ????? 27, ??????????? 1, ??? ErbStG ????????????? ??? ????? ????????????????? ????????? ?????
 ????????????????? ????????? ??? ????? ????????????????? ????? ??? ????? ??????. ??? ?? ??
 ?????????????, ?? ?????????????, ??? ????????? ????????? ?????, ????? ? ????????????????? ?????, ??? ??
 ?????????, ??? ????????????? ??? ????? ??? ??? ????? ????????????? ?? ????? ????????????????? ???
 ?????????, ????????? ????? ? ????????? ????? ? ????? ?????, ????? ??? ????????? ??? ????????? ???
 ?????????, ????????? ????????????? ????? ??? ????????? ??? ????????? 2, ????????????? 1, ????????? 1, ???
 ErbStG ??? ? ????????????? ??? ????????????? ????????? ????????????? ????? ??? ????????? ??? ?????????
 2, ????????????? 1, ????????? 3, ??? ErbStG.

10 ?? Bundesfinanzhof (?????? ?????????????? ??????????? ???????????, ?????????),
 ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ??? ???? ??
 ??????????????? ??? ?????? 27 ??? ErbStG ?? ?? ?????? ??? ??????.

11 ???????????, ??????, ??? ? ??????????? ??? ????????? ? ??????????? ??? ??????
 ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
 ??????????? ??????????????? ???????????. ??? ? ? ??????? ????????????, ? ????????????? ???
 ?????????? ? ?.-?. Feilen ??? ? ? ??????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
 ?????????????? ??????, ?????? ? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???
 ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.

12 ????????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ? ??????? ?? ??????????
 ??????? ?? ?????? ??????????? ??' ?????????? ?? ?????? 27, ?????????? 1, ?? ErbStG
 ?????? ??????, ?????????????? ????? ?? ??????????? ?? ????????????, ?? ??????
 ??????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
 ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????? ??????????? ?? ???? ?? ??,
 ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? 12?? ?????????????? 2009, Block
 (C?67/08, EU:C:2009:92), ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????.

13 ??????, ?? ?? ???? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???????????
 ?????????????? ??? ????????????? ? ??????? ??????????? ??? ?? ?????? 27. ?????????????? 1. ??? ErbStG

18 ????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ????? ? ??????? ????? ??????? ??
 ?????? ?????? ??????? ??????????? ????? ??????? ??????????? ????? ?? ??????? ??? ??????
 63. ??????????? 1. ????? ??, ??? ?????????????? ???????????, ?? ? ?????????????? ?????? ??????

??????????????.

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

19 ?? ????????????? ????? ??????? ?? ????????? ????????? ????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? –???? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????– ?????
??? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ????????????? ? ????? ??? ????? ?????? ?????
???????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????????? ????? ?? ?????? 63, ????????????? 1, ????, ????? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?? ????? ?????????????? (??., ??' ??? ???? ??????, ?????????? ??? 17?? ????????????? 2008,
Jäger, C?256/06, EU:C:2008:20, ????????? 30 ??? 35? ??? 17?? ????????????? 2013, Welte,
C?181/12, EU:C:2013:662, ????????? 23 ??? 26? ??? 3?? ?????????????? 2014, ?????????? ?????
?????????, C?127/12, ?? ?????????????????, EU:C:2014:2130, ????????? 57 ??? 60, ?????? ??? ???
4?? ?????????????? 2014, ?????????? ????? ??????????, C?211/13, ?? ?????????????????, EU:C:2014:2148, ????????? 40 ??? 43).

20 ?? ?????????????, ?? ?????? 27, ????????????? 1, ??? ErbStG ????????????? ??????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????, ????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ????????????? I, ?? ? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ???
????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????. ?????????????? ???, ?????????? ??? ??????? 2 ???
ErbStG, ?????? ?????????????????? ?????????????? ????? ? ?????????????????????, ????? ??? ?????? ???
?????????, ? ? ?????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???
????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ????? ? ?????????????? ????? ?????????? ??????????????
? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? «????????? ?????????????»,
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?, ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????, ??? ?????????????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????

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

22 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ???? ? ??????? ????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ??? ??????
??? ??????? 63, ??????????? 1, ????

23 ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?
????????? ??? 12?? ????????????? 2009, Block (C?67/08, EU:C:2009:92), ?????????? ?? ?????????
????????????, ??????????????? ???, ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ????????? ??????
????????????, ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
???????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????, ???? ?? ?????????????
?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?
????????????? ????? ??????????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ????? ???
????????????, ??? ?? ???? ?????? ??????, ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????

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

24 ???? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????? 65 ????,
????????????????? ???, ???? ??? ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ???? ??????, ?? ?????? 63
???? «??? ???[?] ?? ?????????? ??? ?????? ?????? [...] ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????????????????? ??? ??
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ??? ?????????? ???? ? ??? ???? ???? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??????».

25 ? ?????????? ???? ??? ??????? 65 ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?? ?? ??????, ?? ??????????????
?????????????. ?????????, ? ?? ???? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
???? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????????????????
?????? ??? ?????? ?????????????? ???? ? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????. ?????????, ? ?????????????? ??? ??????? 65,
????????????? 1, ?????????? ??, ???? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 3 ??? ??????
??????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???? ??????? ?????????????? ? ?????????????? 1
??? ??????? ???? «??? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???? ???? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? 63 [????]» (????????? ??? 4?? ????????????????? 2014, ?????????? ???
????????????, C?211/13, ?? ??????????????????, EU:C:2014:2148, ?????? 46 ??? ???? ?????????????????
????????????).

26 ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 65, ?????????????? 1, ?????????? ??, ????
??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 65, ?????????????? 3, ????.
????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?
?????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????, ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????? ??????????????????
????????????? ?????????? ???? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????
????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ???? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? 3?? ????????????????? 2014, ?????????? ???
????????????, C?127/12, ?? ??????????????????, EU:C:2014:2130, ?????? 73 ??? ???? ??????????????????
????????????).

27 ???? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ? ?????????
????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????????????, ??? ?????????

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

33 ?? ??? ? ? ??????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ??????????????,
???' ??????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????
??? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ????? ?????????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??????
????????????????? ????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? (??, ?????????????? ??? 1??
?????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????????, C?250/08, EU:C:2011:793, ????? 73, ???
?????????? ?????? ?????????????, C?253/09, EU:C:2011:795, ????? 74). ? ?????? ????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ??????

34 ??? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ???????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????

35 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??????? ??????, ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????
????????????????????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ?????????????? ??? 18?? ??????????????? 2003, Bosal,
C?168/01, EU:C:2003:479, ????? 30, ??? ??? 24?? ????????????????? 2015, Grünewald, C?559/13,
EU:C:2015:109, ????? 49).

36 ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 27 ???
ErbStG, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????

37 ??????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? 31 ??? 32 ??? ?????????? ?????????????, ?
????????????????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ErbStG ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????. ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????, ?????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ??? ??????? 71 ??? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????? ??????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????
??? ? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????

38 ?????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????

39 ??????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? (??., ??' ?????? ???
????????, ?????????????? ??? 1?? ????????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????????, C?250/08,
EU:C:2011:793, ????? 78, ??? ?????????????? ?????? ??????????????, C?253/09, EU:C:2011:795, ?????
79).

40 ?????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ErbStG ??????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????
37 ??? ?????????? ?????????????? . ? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ??????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????
????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? . ??? ??? ??????????
?????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????
??? ?? ??? ?????? (??., ??' ????? ??? ??????, ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2011, ??????????
????? ?????????????? , C253/09, EU:C:2011:795, ?????????? 80 ??? 81).

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

42 ??? ???? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 63,
?????????????? 1, ??? ?? ?????? 65 ????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ??? ?
????????? ??? ???? ?????? ??? ??????? ??????, ??? ???? ??????, ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? .

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

43 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? . ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

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

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

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