

??????? C-510/08

Vera Mattner

????

Finanzamt Velbert

(?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ??? ??? ?????? ??????????????? ??????????)

«?????????? ??????????? ??? ?????????? – ?????? 56 ?? ??? 58 ?? – ?????? ??????? – ?????????? ??  
?????? – ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ????? – ?????????????? ?????????????  
?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????»

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

????????? ??????????? ??? ?????????? – ?????????????? – ?????? ??????

(?????? 56 ?? ??? 58 ??)

?? ?????????? ??? ??????? 56 ??, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 58 ??, ??????  
?? ??????????????? ????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ???????,  
????? ? ????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ??????????, ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????  
???????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??  
????? ??????? ?????? ??, ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????????????  
?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ??  
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????, ?????????? ???  
??????? ?????????? ??????.

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

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

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

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

(??, ??????? 28, 35, 38, 42, 44, 46, 48-51, 54-56 ??? ????????)

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

??? 22?? ???????? 2010 (\*)

«????????? ?????????? ??? ?????????? – ????? 56 ?? ??? 58 ?? – ????? ?????? – ?????????? ??  
 ?????? – ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? – ?????????????? ??????????????  
 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????»

???? ??????? C?510/08,

?? ????????????? ?????? ????????? ????????????????? ????????? ????????? ??? ?????? 234 ??, ?? ????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf (?????????) ?? ????????? ??? 14?? ??????????? 2008, ? ?????? ??????????? ??? ????????????? ????? 24 ??????????? 2008, ??? ????????? ??? ??????

**Vera Mattner**

????

**Finanzamt Velbert,**

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

?????????????? ??? ????? J. N. Cunha Rodrigues, ????????? ??????????, P. Lindh, A. Rosas, U. Löhmus ??? A. Ó Caoimh (??????????), ???????????,

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

?????????????: B. Fülöp, ??????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ????????? ??????????????? ??? ????????? ??? ??' ??????????????? ??????????????? ??? 11?? ??????????????? 2010,

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

- ? Finanzamt Velbert, ??????????????????????? ??? ??? F.?D. Rilinger ??? ??? G. Köhler,
- ? ????????????? ?????????????, ??????????????????????? ??? ??? M. Lumma ??? C. Blaschke,
- ? ??????????? ??? ????????????? ?????????????, ??????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? W. Mölls,

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

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

**?????????**

1 ? ??????? ??????????? ????????????????????? ??????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 39 ??, 43 ??, 56 ?? ??? 58 ??, ????????? ?? ??? ??????????? ??????????????? ??? ?????????????????, ??? ????????????? ??????????????????? ??? ??? ??????????? ??????????????? ??? ?????????????.

2 ? ??????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? V. Mattner ??? ??? Finanzamt Velbert (??? ?????: Finanzamt) ????????? ?? ??? ??????????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? ????????????? ??????????? ??? ???????????.

**?? ????????? ??????????**

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

3 ????? ?? ?????? 1 ??? ????????? 88/361/??? ??? ?????????????, ??? 24?? ????????? 1988, ??? ?? ????? ?? ??????????? ??? ??????? 67 ??? ??????????? [?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ???

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

??????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 121 ??? [????? ??? ??? ?????????????  
(Bewertungsgesetz), ??? ?????: BewG].

[...]

????? 14: ?????????????? ?????????????? ??????????????

?? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? ? ???? ??? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???? ??? ??????????????  
?????????????????. ??? ??? ???? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??  
?????????????, ?? ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ???  
????????????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ???  
????????????????? ??????????????????. ??????????, ??? ??? ???? ??? ??? ?????????? ??????  
????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????,  
??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. [...]

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

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

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

1. [...]

2. ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? [...]

[...]

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

1) ??? ?????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ????. 1, ?????????????? ??? ?????? ?  
?????,

1. [...]

2. ??? ?? ?????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?, ??????, ?????? ?????? ??? 205 000  
????.

2) ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ??? ?????? 2,  
????????????? 1, ?????? 3, ?????????????? ?????????????? ??? 1 100 ???.

[...]

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

1. ? ?????? ?????????????? ?? ???? ???? ??????????????:

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

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

?

[...]

[...]

??? 52 000 ????

7

[...]

[...]

??? 256 000 ????

11

[...]

[...]

[...]».

6 ?? ????? 121 ??? BewG, ????? ?????????????? ??? 1? ?????????????? 1991 (BGBl. 1991 I, ?.  
230) ??? ????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?? ??? ????? ??? 13?? ??????????????  
2006 (BGBl. 2006 I, ?.  
2378), ?? ????? «????????? ?????????????», ???????:

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

[...]

2. ? ?????????? ?????????? ???????????.

[...]».

**? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????**

7 ?? ?????????????????????? ?????? ??? 23?? ?????? 2007, ? ?????????? ?????????? V. Mattner, ?  
????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? 35 ??, ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ???, ???????  
????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? 50 ??, ??????????????????  
?????????? ??? ?????????????????? (??????????), ?????? 255 000 ?????.

8 ?? ?????? ?????????? ?????? ??? 24?? ?????????????? 2008, ? Finanzamt ?????????? ??? V.  
Mattner ?????? ??????? 27 929 ?????. ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? 11  
% ??? ??? ?????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? 1 100 ?????.

9 ?? ?????????? ??? 23?? ?????? 2008, ? Finanzamt ?????????? ??? ?????????? ??? V. Mattner  
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

10 ? V. Mattner ?????????? ?????????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ?? ????????? ??

?????? ?? ??? ???? ?? ??????????? ??? ?? 205 000 ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??, ??? ?? ?????? ??????????? ?? ??????, ? ?????? ? ? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????.

11 ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ????? 16, ??????????? 2, ??? ErbStG ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 56, ??????????? 1, ??, ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ? ?? ??????????????. ?????????, ??? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ? V. Mattner ? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? 205 000 ???, ????????? ?? ?? ????????????? 1, ?????? 2, ?? ?? ?????? ?????? 16, ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 50 000 ????? ?? ? ?????? ?? ???????????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 19, ????????????? 1, ??? ErbStG ????????????? 7 %, ?? 3 500 ????? ????? ?? 27 929 ?????.

12 ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ????? ?? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ????? ? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????.

13 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?? 21?? ?????????????? 2005, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?????????????? ??, ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????, ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??????. ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? «????????? ?????????????», ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 121 ?? BewG. ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????.

14 ?? ?????? ??????????????, ???, ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????, ??? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??, ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????.

15 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 16, ????????????? 2, ??? ErbStG ?????? ?????????? ?????? ?? ????? 39 ?? ?? 43 ??, ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??.

16 ??? ?? ?????????? ?????, ?? Finanzgericht Düsseldorf ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????.

«????? ?? ?????? ?? ????? 39 ?? ?? 43 ??, ?????? ?? ?? ????? 56 ?? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 58 ??, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? 1 100 ?????,

???, ?? ? ??????? ? ? ??????? ???, ??? ???? ????? ???? ??????????? ??? ?????? ??? ?????  
?????????, ????????? ?????????, ?? ????????????? ????? ?? ??????????? ?? 205 000 ?????;»

**??? ??? ??????????????? ???????????**

17 ???' ??????, ?? ??????? ??? ????? ?? ?????? ??????????? ????? ?? ?? ????? 39 ??, 43  
??, 56 ?? ??? 58 ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????  
????????? ?????????? ??????, ??? ? ??????? ????? ?????? ????, ? ?????, ??? ??? ?????????????? ???  
????? ??????, ??????????, ?? ??????????? ??? ? ??????? ? ? ??????????? ?????, ??? ???  
????? ?????????????????? ??? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????, ??? ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????, ????? ??????????  
??? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??????.

18 ??? ?????? ??????????, ?? ????? 56, ??????????? 1, ?? ?????????? ??????? ???  
?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? (?????????? ??? 11??  
????????????? 2008, C?11/07, Eckelkamp ?.??., ?????? 2008, ?. I-6845, ????? 37, ????? ???  
C?43/07, Arens-Sikken, ?????? 2008, ?. I?6887, ????? 28, ??? ??? 12?? ?????????????? 2009, C-  
67/08, Block, ?????? 2009, ?. I-883, ????? 18).

19 ? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?? ????? 56, ??????????? 1, ?? ?????? ??? «?????????  
????????????», ?? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ? ??????????????? ??? ?????????? ??? ???????  
88/361 ??? ?????????????? ???, ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ????? 69 ??? 70,  
????????????? 1, ??? ?????????? ??? (?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ????? 69 ??? 70,  
????????????? 1, ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??? ??????????????),  
????????????????? ????? ???, ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????????????, ?  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? (??., ?????? ?????, ??????? ??? 23?? ??????????????  
2006, C?513/03, van Hilten?van der Heijden, ?????? 2006, ?. I?1957, ????? 39, ????? ???  
????????????????????? ?????????? Eckelkamp ?.??., ????? 38, Arens-Sikken, ????? 29, ??? Block,  
????? 19). ??????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? XI ???  
????????????????? ? ??? ??????? 88/361 ??? ?????????????? «????????? ?????????? ??????????  
????????????» (????????? ??? 27?? ?????????????? 2009, C?318/07, Persche, ?????? 2009, ?. I-359,  
????? 24).

20 ??? ?????????, ??? ? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??????? ??? ??????????????????  
?????? ??? ???? ??????? ??? ?????????????? ? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 17??  
????????????? 2008, C?256/06, Jäger, ?????? 2008, ?. I?123, ????? 25, ??? ??????????????????  
????????????? Eckelkamp ?.??., ????? 39, Arens-Sikken, ????? 30, Block, ????? 20, ????? ???  
????????? ??? 15?? ?????????? 2009, C-35/08, Busley ??? Cibrian Fernandez, ?????? 2009, ?.  
??9807, ????? 18), ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ??  
????? ??????? ???????, ??????? ? ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????  
?? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????  
??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (??., ???  
???? ??????, ?????????????????? ??????? Persche, ????? 27).

21 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

22 ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????? ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ??.

23     ??? ??? ????????? ?????, ?????????? ??? ? ????????? ????? ?????????? ??? ?????????  
?????? ?????????? ??? ?? ????????????? ?? ????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ? ??? ????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 39 ?? ??? 43 ?? (??., ?????????, ??????????????????  
????????? Busley ??? Cibrian Fernandez, ?????? 19).

24     ??????, ?????????, ?? ??????????? ??, ??? ? ??????????? ? V. Mattner ??????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????  
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ????????????

25     ?????????????????, ?????????, ???, ??? ? ? ????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???  
????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????  
??? ?????????? ?????? ???????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????  
?????? ??? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????  
??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??  
????? ?????????? (??., ??????????, ?????????????????????? ??????????? Jäger, ?????? 30, Eckelkamp ?.??.,  
?????? 43, ?????? ??? Arens-Sikken, ?????? 36).

26     ????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ?? ??????  
56, ?????????????? 1, ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????  
????????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????????  
?? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? (??., ???'  
??????????, ?????????????????????? ??????????? van Hiltten-van der Heijden, ?????? 44, Jäger, ?????? 31,  
Eckelkamp ?.??., ?????? 44, Arens-Sikken, ?????? 37, ?????? ??? Block, ?????? 24).

27     ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???  
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ???, ??????? ?  
????????? ??? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
?????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
?????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????, ??????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??????? ?????????????? ? ?????? ??? ??????? (??., ???'  
??????????, ?????????????????????? ?????????? Eckelkamp ?.??., ?????? 45).

28     ?????????????????, ???????, ????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????? (??., ???' ??????????, ?????????????????????? ?????????? Eckelkamp ?.??., ?????? 46).

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

30     ? Finanzamt ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???' ???????, ??? ? ?????? ???????  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ???  
????????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????. ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ??????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ???????  
?????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ??? ???

36      ???????????, ??? ?? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ???  
 ?? ????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????????????, ???'  
 ?????????? ??? ErbStG, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ???  
 ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????. ???????, ? ?????????? ??? ?????????????  
 ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ? ??? ??????????????, ??????????, ?????

????? ?? ????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ? V. Mattner ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ??? ?? ?? ??????????, ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (??., ?????????, ?????????????????? ?????????? Jäger, ?????? 44, Eckelkamp ?.??., ?????? 61, ?????? ??? Arens-Sikken, ?????? 55).

37     ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????. ??????????, ?????? ?? ?????? 15 ??? 19 ??? ErbStG, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? (??., ???' ?????????, ?????????? Eckelkamp ?.??., ?????? 62, ?????? ??? Arens-Sikken, ?????? 56).

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

39     ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????.

40     ? Finanzamt ?????????????, ??????, ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?? ? ErbStG ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ? V. Mattner ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????.

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



?????????. ?????, ??? ?????????????????? ?????? ????? ?? ?????, ??? ? ??????????????  
????????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
?????????????. ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? V. Mattner ??? ?? ?????? ?????? ???  
?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
?????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????.

48 ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??  
?????????????, ???, ??? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??????????  
??? V. Mattner, ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????,  
????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????  
?????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????, ???  
????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????  
??????.

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

50 ?????, ?????????????????, ?????????, ???, ??? ?? ?????? 14 ??? ErbStG, ?? ?????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ??? ???  
????????? ??? ? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??  
????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????, ?????????, ?????????? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ??????.

51 ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????  
??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ???  
????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????.

52 ?????, ??? ?? ??' ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????  
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????,  
?????????????????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???  
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????.

53 ?????????????????, ?????????, ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????, ??????????????  
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????????. ??????????, ??? ?? ?????????? ?  
????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???  
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Manninen, ?????? 42, ??? ?????????? ???  
17?? ????????????????? 2009, C?182/08, Glaxo Wellcome, ????????? 2009, ?. ?-8591, ????????? 77 ???  
78).

54    ?? ??????????, ??????, ????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????  
?? ??????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????.

55    ??? ????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????

56    ????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????? 56 ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 58 ??, ?????? ?? ??????????????  
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ??? ? ??????  
???? ?????? ??, ? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????,  
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ??????? ?? ? ?????????????? ?????  
????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?? ??, ?????????? ?? ??????  
????????? ??????.

**??? ?? ????????????? ??????**

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

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

**?? ?????????? ?? ?????? 56 ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 58 ??,  
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????  
????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??, ? ?????? ??????????, ??? ?????  
?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????  
?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ??  
??????, ?????????? ? ??????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????  
??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????  
??????.**

(?????????)

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