

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

??? 19?? ?????? 2012 (*)

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

???? ??????? C-31/11.

?? ?????????? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ????????? ????????? ?? ?????? 267
 ???, ?? ????????? ?? Bundesfinanzhof (????????) ?? ??????? ?? 15?? ????????????? 2010, ?
 ?????? ?????????? ?? ????????????? ????? 20 ????????????? 2011. ?? ????????? ?? ??????

Marianne Scheunemann

????

Finanzamt Bremerhaven,

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

?????????? ??? ????? J. N. Cunha Rodrigues, ??????? ?????????, U. Lõhmus (?????????), A. Rosas, A. Ó Caoimh ??? A. Arabadjiev, ?????????,

?????? ??????????: V. Trstenjak

?????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,

– ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ???? R. Lyal ??? W. Mölls.

???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
 ??? 20?? ????????? 2012.

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

???????

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

2 ? ?????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?. Scheunemann ??? ???
Finanzamt Bremerhaven (??? ?????: Finanzamt), ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ???, ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?

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

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

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

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

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

4 ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 1 ??? ????????? 88/361, ??
???????????? ? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????????
????????????? ?????????????? ?????????????», ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????????

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

5 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
??????? (Erbchaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz), ??? ?????????????????? ??? 27
???????????????? 1997 (BGBl. 1997 I, ? 378) ??? ?????????????????? ?? ??? ??? 10?? ??????????
2007 (BGBl. 2007 I, ? 2332, ??? ?????: ??? ?????: ErbStG), ?????????? ??? «????????????? ?? ?????
????????????? (? ??????) [...] ?? ?????????????????? ?????? ?????????».

6 ???? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? ErbStG, ?????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????????
???, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ????? ?????? ??????

7 ?? ?????? 13a, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ErbStG ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????????? ? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? 4, ??? ??? ?????????????? ???
?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? 225 000 EUR

1. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? [...]

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? 65 % ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 4, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? 1.»

8 ?????? ??? ?????? 13a, ?????????????? 4, ??????? 3, ??? ErbStG, «?? ?????????????????? ?????? ???
? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????,
????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????
????????????».

9 ???? ?? ?????? 13a, ?????????????? 5, ??????? 4, ??? ErbStG, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?

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

10 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????
????????????????? ????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2008,
C-256/06, Jäger (????????? 2008, ? I-123), ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ????????? 13a,
????????????????? 1 ??? 2, ??? ErbStG ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? ??????????????. ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????????
???????

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

11 ? ?. Scheunemann, ?????????????? ??????????????, ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????
???, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 2007 ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ??????, ??? ??? ?????????????????????? ??????, ? ??????? ??????????????????????, ?????????? ??????, ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????????????? ?????????? ??
????? ??? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ?????????????.

12 ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 2008, ?? Finanzamt ?????????????????? ?????? M. Scheunemann
????? ?????????????????? ??????? 299 381,95 ????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? 1 142 115 ????. ?????????
????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????? 13a, ?????????????????? 1, ??? ErbStG ??????????????????
?????? ??? 225 000 ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ??????,
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ??? ??????? ?????????.

13 ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????????????? ??????, ? ?. Scheunemann
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? Finanzamt.

14 ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?????????
????????????? ??? Finanzgericht Bremen ?????????????? ? ??????? ??? ??????? ??????. ?????? ?? ?? ??????
?????????????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????
13a, ?????????????????? 4, ?????????? 3, ??? ErbStG ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????????? ??????
?? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ???????.

15 ?? Bundesfinanzhof, ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????. ?????????????????? ??????????????????
???, ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??????????????????. ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????
?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????.

16 ??? ??? ????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ????????? ?? ??????????? ??? ???????
??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ????????? ??????????????? ???????:

«?????? ?? ????? [63], ??????????? 1, [????] ?? ??????????? ?? ?? ????? [65 ?????], ??
???????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????? ?? ????? ????????? ????????? ??????? ? ?????
??????????, ?? ????? ?? ??? ????????????? ??? ????? ??????????????, ??? ? ??????????? ???
?????????? ??????????? ??????? ??????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ???????
?????????????????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?? ??????????????? ??? ????? ???????, ?????
?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?????, ??? ????? ??? ??????? ????? ????????? ???????????
?? ??????????????????? ??????????? ?? ????? ? ??????????????? ????? ????????? ??????????? ??????????? ???
???? ??? ????? ??????? ????? ???????????????, ? ?? ??????????????????? ????? ??????????????? ?????
?????? ????? 65 %;»

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

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

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

19 ?????????, ??????? ???' ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ??? ?? ??????? ???????????
?????? ??????????????? ?? ??????? 49 ????? ??????????? ?? ??? ??????????????? ??????????????????? ? ?? ??????? 63
?????? ??????? ??? ??????????????? ??????????????????? ??? ???????????????.

20 ??? ???????, ??? ??????? ??????? ??????? ??????????????? ??????????????? ???, ??????????????????? ??
?????????? ?? ??? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????????????????? ???????????????????,
?????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ??? ??????????????? ??????????? (??., ??' ??????? ???
????????, ??????????????? ??? 10?? ??????????????????? 2011, C-436/08 ??? C-437/08, Haribo Lakritzen
Hans Riegel ??? Österreichische Salinen, ????????? 2011, ?-305, ??????? 33, ??? ??? 15??
?????????????????? 2011, C-132/10, Halley ?.., ????????? 2011, ?-8353, ??????? 17).

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

22 ??? ??????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??????????? ??? ? ???????????????
?????????????????????? ??? ??????????????????????? ??????????????? ???' ??????? ??? ??????? ??????????????? ??? ????????? 63
?????, ?? ??????? ??????? ??? ??????????????? ??????????????????? ??? ??????????????. ???????????????????, ??
??????????????????, ?? ????????? ??????????????????????????? ??? ?? ??????????????????? ??????? ??? ? ???????????????????
?????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????????? ? ??????, ????????? ??????????????????????????? ??? ??????? XI ???
?????????????????????? I ??? ??????????? 88/361, ??? ??? ??????? «?????????????? ??????????????? ?????????????????
????????????????», ??????????????? ??????????????? ??????????????????? ??????? ??? ??????????? ??? ????????? 63 ????? (??.,

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

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

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