

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

24 ????????? 2015 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? —
????? ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????“

?? ???? C?559/13

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (????????????) ? ??? ?? 14 ??? 2013 ?, ?????????? ? ????? ?? 30 ?????????? 2013
?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Finanzamt Dortmund-Unna

??????

Josef Grünewald,

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

????????? ?? ?? : V. Skouris, ??????????????, K. Lenaerts, ?????????????-????????????????, A. Tizzano, R.
Silva de Lapuerta, M. Ileši?, A. Ó Caoimh, J. C. Bonichot (????????????), ?????????????????? ??
?????????, ?? . ??????????????, C. Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, A. Prechal, E. Jaraši?nas ?
C. G. Fernlund, ??????,

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

?????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 16
????????????? 2014 ?.,

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

— ?? Finanzamt Dortmund-Unna, ?? S. Lorenz, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

— ?? ?????????????? ?????????????????, ?? D. Colas ? J. S. Pilczer, ? ?????????????? ??
????????????????????,?

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? G. Braun ? W. Roels, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 18 ?????????? 2014 ?.,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 63 ????

2 ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ???? Finanzamt Dortmund-Unna (????????? ?????????? ??????????-???, ?????????? ??-????????? „Finanzamt“) ? ??? Grünewald ?????????? ?????????? ?? Finanzamt ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? Grünewald ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ????? ?? ??????????

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

3 ?????????? ???? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz) ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? (BGBl. 2002 I, ??? 4210, ?????????? ??-????????? „EStG“) ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????, ?????? ?????? ??????????????????, ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 49 ?? EStG.

4 ???? 10, ?????????? 1 ?? EStG ?????:

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

[...]

1a. ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? [...]“.

5 ???? ?????????????? ? ???? 49 ?? EStG ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????

6 ???? 50, ?????????? 1 ?? EStG ??????????:

„????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (???? 4, ????????????? 4—8) ??? ??????????, ?????????? ? ?????????????? (???? 9), ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. [...] [?]??? 10 [? ??.] ?? ?? ??????????“.

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

7 ? ?????????????????????? ??? ?? 17 ?????? 1989 ?, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ?????????, ??? Grünewald ?????????????? ?? ???? ???? 50 % ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? (Gesellschaft bürgerlichen Rechts), ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????, ? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? , ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????????, ?????????? ? ???? 2 ?? ?????????????? ?????????????????????? ???.

8 ????? 1999 ? . ? 2002 ? . ??? Grünewald, ????? ????? ????? ??????????????, ?????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ? ????? ? ????? ?????????
???????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????. ????? ????? ??? ?????????? ? ????? ??????? ? ?????????.

9 Finanzamt ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ? ??
?????????? ????? 50 ?? EStG ??????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ??????
?????????, ????? ?????????????????? ? ? ?????????.

10 ?????? ?? ??? Grünewald ?????? ????? ????????? ? ??????? ?? Finanzgericht Münster
(????????? ??, ?????????).

11 Finanzamt ??? ? Bundesfinanzhof (????????? ??????????) ?? ?????? ??? ??????
???????? ? ?? ????????? ?????????????????????? ?????.

12 ????????????? ????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????? Finanzamt ????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Grünewald. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ????????? ? ??????????, ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ? ?????????????????? ???????, ???????
?? ?????????????? ?? ?????????.

13 ?????? ?????????????? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????. ?????????????????, ? ????????? Schröder (C?450/09,
EU:C:2011:198) ?????? ????? ? ?????????????, ?? ? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ????? 63 ?????, ?????? ??????????????????
????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????,
????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
?????????????, ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ???????
Schröder (EU:C:2011:198) ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????
?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ????.
„????????? ?? ??????????????“ („Korrespondenzprinzip“), ?????????? ?????, ??? ??????????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?.

14 ??? ?????? ????????????????? Bundesfinanzhof ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ?????:

„????????? ?? ????? 63 ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ???
??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????
?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ??????????, ??????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? (????????????????? ?????????? ??????????)“.

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

20 ?? ?? ?????? ?? ????????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????????, ?
 ?????????????? ? ??? 49 ?? EStG ????????? ???, ????? ????? ?????????????????, ???
 ????????? ????????????? ? ?????????, ? ????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ???
 ????????? ??????? ?? ?????????, ????? ? ????????? ?? ????????????? ????????? ? ????????? ??
 ??????????, ? ????? ????????????? ??????. ?? ????????? ?? ????????? ????????????????????? ?????,
 ?????? ?????????????? ????????????????????? ?????, ????? ? ????????????? ????????? ??????????

???? ?? ????????? ?? ????????? ? ?????????, ?? ???? ?? ?????? ?? ???? 50 ?? EStG ??
?????????? ?? ???? ?????? ???? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ???? 10, ????????? 1,
????? 1a ?? EStG ????????? ???? ????????????? ?? ??? Grünewald ??? ?????? ?? ???????
????????, ??-???????????????????? ????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????????
???????????????????????? ???? , ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??????????? ?
????????? ?????????? ? ????????? ?? ???? ?? ????????????? ???????, ?? ???? ???? ?? ??????
?????? ? ?????????????????? ? ????????? ?? ??????? ???? ????????????? ?? ????? ????????? ???? ,
?????????????? ? ????????? ??????, ????????? ?? ????????????? ?????????? ????????? (??, ? ????
?????? ??????? Schröder, EU:C:2011:198, ? 32).

21 ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????????????? ? ???????????
????????? ?? ??????????

22 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? ???? , ?? ????????? ????????? ???? 65, ????????? 1,
????? ?) ???? ???? 63 ???? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ????????????????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ? ? ? ??????
??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ???? ?? ????????????? (??????? Schröder,
EU:C:2011:198, ? 34).

23 ????? ? ????? ? ? ? ??????? ????????????????? ???? ?????????? ??????????, ??????????
?? ???? 65, ????????? 1, ????? ?) ???? , ? ????????????????? ????????????????? ???? ??????????
??????????????, ????? ? ? ??????????? ?? ???? 65, ????????? 3 ???? . ?? ?? ???? ??????????
???????? ????????????????????? ???? ????????????????? ? ????????? ??????????????, ????? ????
???????????????????? ???? ????????? ? ????????????????????? ????????????????????? ???? , ?? ?? ????? ? ?
???????????? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????????????? ? ? ? ??????? ??????????
???????? ? ? ?????????, ? ????????????? ????????????? ????????? ? ? ? ?????? ?? ??????????,
???? ? ? ? ?????????? ?????, ?? ? ? ? ?????????? ? ????????????? ????????????? ? ? ?
???????? (??, ??-???????????? ???????? Schröder, EU:C:2011:198, ? 35).

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

24 ?????? ?? ?? ??????? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ?? ????? ? ?????????
???????????????? ????????????? ? ? ????????????????? ???? ? ????? ? ???? ?? ?????????.

25 ????????? ????????????? ??????? ????????? ? ? ????????? ? ? ??????? ??????
?????????????? ? ? ??????? ? ? ? ????????????????? ???? ? ? ?????? ? ? ? ?????, ??????????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ???? ??????? ??????? ????? ? ? ????????????? ???? ????-
????? ????????????????? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? , ????????????? ? ? ??????? ?????? ?
????????????, ? ??????? ??????? ????????????? ? ? ????????????????? ???? , ????????????? ????
???????? ? ? ?????? ??????? ?????? ? ? ? ?????? ? ????????? ? ? ?????????, ????? ????-
????? ? ? ? ????????? ? ? ??????, ????? ? ? ????????? ? ? ?????? ? ????????????????? ? ?
????????, ????? ? ? ??????? ????????????? ? ? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? (??,
??-???????????? ???????? Schröder, EU:C:2011:198, ? 37).

26 ???? ???? ?????????????????, ?? ??????? ??????? ? ? ???? ????????????? ? ?
???????????????????? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ????????? ?????????????, ????? ????????????? ? ?
???????? ???? , ???? ??????? ? ? ? ???? ? ? ????????????????? ? ???? ? ? ?????????????
????????, ????????????????? ???? ????????????? ? ? ??????? ???? ? ???? ? ? ?????????????????
???? ? ? ?????? ?????? ????? ? ? ????????? ? ? ?????, ???? ? ? ? ?????? ???????
???????????????? ? ? ? ? ?????? ? ?????????? ?????????? (??, ??-???????????? ???????? Schröder,
EU:C:2011:198, ? 38).

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

?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ? ?????? ????, ? ????????? ??????????
???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ????? ??????
?????? (?? ? ????? ??????? ????????? Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ? 36).

28 ??? ?????, ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????, ?? ?????????, ????????? ?? ??? Grünewald
? ????????? ????? ????????? 1999—2002 ?., ????????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ??
?????? ????? ????? ?????? — ?????????????????, ?????? ?????????????? ????????????? ?????? ??
????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ????? ? ????? ?????????? ??????.

29 ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ????? ? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????
????????? ? ?????????, ?????????????? ????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ? ??????? ??????????? (?? ??-????????????? ?????????
Schröder, EU:C:2011:198, ? 40 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

30 ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? (?? ? ?????? ???????
????????? Geritise, C?234/01, EU:C:2003:340, ? 9 ? 27, ?????? ? Centro Equestre da Lezíria
Grande, C?345/04, EU:C:2007:96, ? 25).

31 ??? ?????? ?????????, ??? ?????????, ?????? ??? Grünewald ? ?????????? ? ?????????? ?????
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ??????, ??????????????
?? ?????? ?????????????????????????? ????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????????????, ??????? ?? ?? ??????? ??
????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????,
?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

32 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ??????? ?????????????????? ???, ?????? ????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????
????????????????????? ?????????????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ????? ? ?????. ??? ??? ??????,
?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ???, ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? (?? ??-????????????? ????????? Alakor
Gabonatermel? és Forgalmazó, C?191/12, EU:C:2013:315, ? 31 ? ?????????????? ?????????
??????????).

33 ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
?????????????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????
?????????????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????. ??? ?????????? ? ?????, ?????????????? ?? ???
Grünewald ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????.

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

35 ?? ?????? ?????, ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????????????????

?????????. ????? ?? ? ?????, ?? ????? ? ????????????? ?????? Schröder (EU:C:2011:198),
???? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ????????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????, ?????? ????????????????? ????????????? ? ?????????
???????????????? ?????? ????????????? ?? ?????? ? ??????????, ????????????? ????????? ? ?????????
?? ?????????????????, ? ?????? ?? ????????????????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????
???????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????
???????????????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ????????????????? ????????? ? ?????????,
???????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ????? ? ??? ????????????? ?????? ?? ?????????? ?
??? ?????????.

36 ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ????????????????? ??
??? Grünwald ? ?????????? ? ????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ????????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ? ????? 29 ?? ????????????? ????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?? ?? ????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ????????? ?
????????? ?? ????????????????? ??????, ? ?? ?????, ?? ????? ?????? ? ????????????? ????????? ?
????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????
Schröder, EU:C:2011:198, ? 43).

37 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????, ?? ? ????????????? ??????, ????? ? ? ????, ?? ?????? ?
???????????????? ????????? Schröder (EU:C:2011:198), ?????????? ?? ????????????? ??
???????????????????? ?????????????????????????? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ??
????????????, ? ? ????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
???????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????
???????????????? ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????? ????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ????? ? ?????? ??? — ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????, ?????
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ????

38 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ??????????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????
????? ? ??????, ? ? ?????????????????? ? ??? 63 ???, ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????.

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

39 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ??????????????? ????? ??
?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????????????
?????????????????

48 ?????????????? ?????? ????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?? ?? ????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?????, ?????? ????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? Papillon, C?418/07,
EU:C:2008:659, ? 43 ? 44, ?????? ? ?????????/?????????, C?211/13, EU:C:2014:2148, ? 55).

49 ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??-?????????? ?? ??????? ?????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ????? (????????? DI. VI.
Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ? 47). ?????? ?????? ?
????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??
?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????.

50 ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ? ??????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? („Generationennachfolgeverbund“) ? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ????????? ?? ?? ?????????? „?????“ ?????? ?????? ?????????? ?????????, ???
????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????.

51 ??? ??? ???, ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????,
????? ?? ?????????? ? ?????? 42 ?? ?????????????? ?????????, ?? ? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????? ??
???? 50 ?? EStG ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?.

52 ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????,
????????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? 77/799/??? ?? ?????? ?? 19
????????? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????
(?? L 336, ??? 15; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 1, ??? 21).

53 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??
?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????.

54 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ????? 63 ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??

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

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

55 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

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

?????????

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