

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

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

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

????? ?????????? C?559/13,

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

Finanzamt Dortmund-Unna

?????

Josef Grünewald,

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

???????????????? ???? ???? ? . ???????, ?????????, K. Lenaerts, ?????????????, A. Tizzano, R. Silva de Lapuerta, M. Ileši?, A. Ó Caoimh, J. C. Bonichot (?????????), ????????????? ??????????, A. Arabadjiev, 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 (????????????? ???? ??? Dortmund-Unna, ??? ?????: Finanzamt) ??? ??? J. Grünewald ???? ?????? ??? ??????? ??? Finanzamt ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ? J. Grünewald ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????

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

3 ???? ?? ?????? 1 ??? ?????? ???? ?????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz), ????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (BGBl. 2002 I, ? 4210, ??? ?????: EStG), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????, ????? ??? ?????????? ??? ????????? 49 ??? EStG.

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

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

[...]

1a. ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? [...]]».

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

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

«?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (?????? 4, ?????????????? 4 ??? 8) ? ?? ?????????????????????? ?????? (?????? 9) ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????. [...] [?] ? ?????? 10 [??.] ??? ??????????????????»

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

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

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

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

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

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

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

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

13 ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????. ??????, ??
?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ???? ????????? Schröder (C-450/09, EU:C:2011:198), ??????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????
????????????????? ?? ?????? 63 ???, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ????. ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??? ?? ???? ????????? Schröder
(EU:C:2011:198), ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????, ??????
?????, ?? ???? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????? «??? ?????????????????» («Korrespondenzprinzip»), ???? ??? ?????,
??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ???? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

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

«????????????? ?????? ?? ?????? 63 ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????? ???? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????
?????????????????, ???? ???? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ??? (????????????? ?????????? ?????? ???? ??????????????) ?????????? ??? ??????????»

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

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

15 ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????
Schröder (EU:C:2011:198) ???? ? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??

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

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

17 ??? ??? ????????????? ??????, ????????? ?? ????????????? ???, ?? ?? ????????????? ???, ?? ?????????
???????????????? ??????? ???' ????????? ?? ????????????????????????? ??? ?? ??????? 63 ????? ?????? ??? ????????? ???
???????????????????? ?? ????????????? ????????????? ??????????? ?? ??? ??????? ??? ????????????????? ?????? ?????????????????
???????????? ?????????????? ? ????????? ????????????? ??????? ??? ????????????? ????????? ????????? ?????????
???????????????????? ????????????????????? ?????? ????????????????????? ??????????, ??????????? ??? ????????? ???
???????????????????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ????????? ??????????????, ????????????? ?????? ?????
???????????????????? ?????? ??? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ????????????????? ?????? ??
??????, ??? ? ?? ?????? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ????????????????? ?????? ????????????????????? ?????????
?????????????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ?? ????????????? ?????? ????????????????????????? ?????? ????????? ???
???????????????????? ??????.

18 ?????????, ????????? ?? ?????????????????, ?????????, ???, ?????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????
???? ?? ????????? ????????????????? ????????????? ??????????????, ?????? ??? ??????????? ??? ????????? 63 ?????, ??????
?? ?? ????????????????? ????????????? ?????? ??????? ????????????????????????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????
????????? (??., ?????????, ????????? ??????, ????????? Schröder, EU:C:2011:198, ?????? 26). ??????????,
?????????? ?? ??????? ??????? ??? ? ??????????, ?? ??????? ????????? ?????? ????????? ??????????????, ?????????????
???????????????? ?????? ????????????? ????????????????????????????? ?????? ????????????? ?????? ????????????? ?????? ??????
???????????????? ?????? ????????????? ????????????????????????????? ?????? ????????? 63 ?????.

19 ??????????, ??? ??????? ??? ????????????????????????? ?????? ?? ??????? 63, ????????????????? 1, ?????, ??
???????????????????? ?????? ????????????? ??????????????, ?????????????????????????, ??????????????, ????????? ??? ??????
?????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?? ????????????????????????? ? ?????????????
?????????????????? ?? ????????? ??????? (??., ????????? ??????, ????????? Schröder, EU:C:2011:198, ??????
30).

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

?????????? ?? ????????? ??????????, ??????????? ??????????? ?? ?? ?? ????? ???????????
???? ?????????, ??? ????? ?? ? J. Grünewald ????????? ?? ????????? ?????? ?????
??????????, ?? ????????? ????????? ????? ?? ????????? ?? ????????? 10, ????????????? 1, ????????? 1a,
??? EStG. ? ????????? ????????? ????????????? ????????????? ?? ????? ????????????? ?????????? ??
?????????? ?? ????? ????????????? ?? ?????????????, ??? ????????? ????????? ?????? ?????????????,
?????????? ??????????? ????????????????????? ?? ??????????. ???????????, ???????, ?? ????????????????? ?????
???????????? ????????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ????????? ????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ????????? ????????????? ?????? ????????? ?????????, ????? ?? ????????????????????? ?????????????
??? ????????????? (??., ?????????, ????????? 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 ??????, ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????
????????????? ????????????????? ??????????????????? ?? ?????? ????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????
????? ????????????? ?????????, ?? ?????????, ??? ??????? ??????, ????????? ?????????,
?????????????????? ?????? ?? ????????????????????? ??????????? ?? ????????????? ?????? ??
???????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ????????? ??
??? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ????????????? ? ?? ?????????????

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

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

40 ??????, ?????? ?? ??????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????. ?????????, ????? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ??????????????, ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? (???????? DMC, C-164/12, EU:C:2014:20, ??????? 46 ??? 47).

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

42 ?????????????? ?????????? ? ??????????????, ??????, ???, ???, ?????????? ??? «????? ??? ??????????????» (Korrespondenzprinzip) ??? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????, ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 69 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

43 ?????????, ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 50 ??? EStG, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????.

44 ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

45 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? «????? ??? ??????????????» (Korrespondenzprinzip) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????

46 ??? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????

47 ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????

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, ?????? ?? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 86), ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ??? ??
????????? ??? ?????? ?????.

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

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

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

(????????)

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