

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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. Ilešič, A. Ó Caoimh, J. C. Bonichot (?????????????), ?????????????????? ??
?????????, ?? ??????????????, C. Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, A. Prechal, E. Jarašiūnas ?
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“) ? ??? Gr?newald ????????? ??????? ?? Finanzamt ?? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? Gr?newald ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????? ?????? ?? ??????????.

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

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 ?, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????, ??? Gr?newald ?????????????? ?? ?????? ?????? 50 % ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (Gesellschaft b?rgerlichen Rechts), ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????????????, ?????????? ? ?????? 2 ?? ?????????????? ?????????????????????? ???.

8 ????? 1999 ?. ? 2002 ?. ??? Gr?newald, ????? ????? ????? ?????????????????, ?????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ? ????? ? ????? ?????????
????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???????
?????????. ????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??????? ? ??????????.

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

10 ??????? ?? ??? Gr?newald ?????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? Finanzgericht M?nster
(????????? ??, ?????????).

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

12 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????? Finanzamt ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? Gr?newald. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????
?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????, ?? ?? ? ?????????????????? ?????????, ?????????
?? ?????????????? ?? ??????????.

13 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????. ??????????????????, ? ????????? Schr?der (C?450/09,
EU:C:2011:198) ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? 63 ?????, ??????? ??????????????????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ??????????,
?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
?????????????, ??????? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????
????????????????????????????? ??????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ???????
?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????
Schr?der (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 ?? ESiG ?????????? ?????, ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????

???? ?? ????????? ?? ????????? ? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ?? ????? 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 ???? ???? ?????????????????????, ?? ????????? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ????
?????????? ???? ,???? ?????????
?????????, ????????????????? ???? ????????????????? ? ? ????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????????????????
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 ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? (?? ? ?????? ????????? ?????????? Gerritse, 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 ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ????????????????? ??
??? Grünewald ? ????????????? ? ?????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ??????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 29 ?? ????????????? ????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?? ?? ????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ????????? ?
????????? ?? ????????????????? ??????, ? ?? ?????, ?? ????? ?????? ? ?????????????? ????????? ?
????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? (?? ? ????? ??????? ?????????
Schröder, EU:C:2011:198, ? 43).

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

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

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

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

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

41 ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????? ??????
????????????? ? ? ?????? ??????????????????

42 ?????????? ?????? ??-????????? ?? ? ? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ? ?????????? ?
????? 13 ? ? ?????????????? ?????????? „????????? ? ? ??????????????“ (Korrespondenzprinzip)
????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????? — ?????????????????? ?????, ?? ? ??????????????????
? ???? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ???? ? ???? ?????????? ? ? ??????????, ??-
????????????? ?????? ? ? ?????? ? ?????????????????? ?????, ???? ??????????, ?????????? ? ?
????????????????? ?????????????? ? ? ? ?????????????????? ??????????????????, ? ? ?????? ?????? ? ? ??????
????????????????? ? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ? ?????????? ??????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 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 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????
(?? L 336, ??? 15; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 1, ??? 21).

53 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??
????????????? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????????????????? ??????

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

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

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

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

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

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

?????????

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