

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

30 ??? 2016 ?????? (*)

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

?? ??? C?123/15

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Bundesfinanzhof (????????? ?????????? ???, ?????????), ? ??? ?? 20 ?????? 2015 ?, ??????????
? ??? ?? 12 ??? 2015 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Max-Heinz Feilen

?????

Finanzamt Fulda,

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

?????? ?? ?: M. Ileši?, ?????????? ?? ???????, C. Toader, A. Rosas, A. Prechal ? E.
Jaraši?nas (?????????), ????,

????????? ??????: M. Wathelet,

?????????: I. Illéssy, ??????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 27
?????? 2016 ?,

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

- ?? Feilen, ?? P. Thouet, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????? ????????????, ?? T. Henze, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? A. Rubio González, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????????? ?? ????????????, ?? S. Sutton ? M. Holt, ? ?????????? ?? ????????????,
???????????, ????????????, ?? R. Hill, barrister,
- ?? ?????????? ???, ?? M. Wasmeier ? W. Roels, ? ?????????? ??
???????????,

???? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??, ?????????? ?? ? ??????????
????????? ?? 17 ??? 2016 ?,

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

???????

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

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Max-Heinz Feilen ?
Finanzamt Fulda (?????? ?????? ?????, ???????) ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??.

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

3 ??????? ??? 1, ??????? 1, ????? 1 ?? Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
(????????? ????? ?? ?????? ????? ??????????? ? ?????? ???????, ??????? ??-??????
„ErbStG“) ? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????? 2007 ?, ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ? ????? ???????????.

4 ??????? ??? 2, ??????? 1, ????? 1—3 ?? ErbStG:

„????????? ?????????? ??????:

1. ? ??????? ?? ??? 1, ??????? 1, ?????1—3 ?? ?????? ??????????, ?????????? ??????
?????????, ?????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??????? ??, [...] ??? ??????????????,
??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ????. ?????? ????:

a) ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????,

[...]

3. ??? ?????? ??????? ?????? — ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ??
???? 121 ?? Bewertungsgesetz [(?????? ?? ??????????)]. [...].

5 ??? 15 ?? ErbStG, ??? ?????? ?????????? ???????, ? ??????? 1 ?????:

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

?????? ????:

1. ???????/????????? ? ?????????? ???????,

2. ?????? ? ?????? ?? ??????/????????“,

3. ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 2,

4. ??????????, ??? ??????????;

[...]“.

6 ??? 27 ?? ErbStG ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????:

„(1) ??? ??? ? ? ??????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ???? ????
????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??? ???? ????
????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ????
?????, ??? ??????? ??? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 3, ????
?????:

? ...%

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

50

?? ?????? ?? 1 ??????

45

?????? ?? 1 ??????, ?? ?? ?????? ?? 2 ??????

40

?????? ?? 2 ??????, ?? ?? ?????? ?? 3 ??????

35

?????? ?? 3 ??????, ?? ?? ?????? ?? 4 ??????

30

?????? ?? 4 ??????, ?? ?? ?????? ?? 5 ??????

25

?????? ?? 5 ??????, ?? ?? ?????? ?? 6 ??????

20

?????? ?? 6 ??????, ?? ?? ?????? ?? 8 ??????

10

?????? ?? 8 ??????, ?? ?? ?????? ?? 10 ??????

[...]

(3) ?????????? ?? ??????? 1 ?? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ???? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ??????? 1 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? , ??? ???? ???? ???? ?
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? „.

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

7 ??? Feilen, ??? ?????? ?????? ? ???????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????,
????? ??? 2007 ?. ? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ????,
??????????????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????? ?, ?????? ??? ?????? 2004 ?. ? ??????, ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? . ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

????????? ? ?????????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ???????, ??? Feilen ?????? ??????
????? ??? ?????????? ? ??????? ?? 11 961,91 EUR.

8 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? Feilen ??????, ?? ???
??????, ??????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????? , ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? 27 ?? ErbStG. ? ?????? ?????????? ?? 28 ?????? 2009 ?.
????????? ?????? ???. ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
???? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???.
??????????.

9 Finanzgericht (?????????? ???, ????????) ????????? ??????????? ?? ??? Feilen ????
????? ??? ??????????, ? ?????? ?? ??? 27, ??????? 1 ?? ErbStG ?????????? ??????????
?????????? ??? ???????????, ????? ? ??? ??????????? ?? ??? ????? ??????. ? ?????? ??? ??
?? ? ???, ??? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?
????????? ? ?????? ??? ??????????? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ????? ??????, ???
?????? ?, ??? ?????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?
??????1, ??? 1 ?? ErbStG, ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??? 2, ??????? 1, ??? 3 ?? ErbStG.

10 ?????????? ? ?????????? ????? Bundesfinanzhof (????????? ??????? ?, ???, ????????)
????????? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??? 27 ?? ErbStG ? ??????? ?? ????.

11 ??? ?????????? ????, ?? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????????????, ?? ?????? ?? ????
????????? ????????????, ?? ?????? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????? ????????????, ?????????? ??
?? Feilen ?? ??????? ????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ????????????
?? ?????? ? ? ??????.

12 ??????, ??????????? ?????????? ???????????, ?? ??????? ?? ? ? ?????? ??????? ??????
????????????? ??????? ??? 27, ??????? 1 ?? ErbStG ???, ?????? ??????????? ?? ???,
?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ??? ?? ???? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ???????????, ????? ?????? ? ???????????, ????? ? ??? ??????????? ? ???
????? ??????????? ? ??????. ? ??? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ???????
????, ?????? ?????? ?? ??? ?? 12 ??????? 2009 ?, Block (C?67/08, EU:C:2009:92), ??
?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ???????????.

13 ??????, ??? ??????????? ????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????
????????? ?? ?????????, ????? ??????? ?? ??? 27, ????????? 1?? ErbStG, ? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??

14 ??? ??? ?????????????? Bundesfinanzhof (?????????? ??????? ??) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????????? ??????·

„?????? ? ? ??????? ?? ???? ??, ???????, ??????? ? ???? 63, ??????? 1 ????
??? ?????? ? ??? 65 ???, ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????
????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ??
????????? ?????? ???, ?????? ??????????? ?????? ??????, ?????? ??? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????? ?????? ???, ??? ??????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ? ??? ?????? ???, ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ???
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ??????

?????“.

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

15 ? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ????? ?? ??????? 63,
?????? 1 ? ??? 65 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

17 ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? Feilen ? ??????,
????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????,
?? ?????? ? ?????????? ??????????. ??? ?????????????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????? ??
??? Feilen ?? ? ?????????????? ?????????????? ? ??? 27 ?? ErbStG ?????????? ?? ??????
????? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????,
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 63, ????????? 1 ???.

18 ??? ???? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 63, ?????????? 1, ??? ? ??? ??? ? ???, ??? ?????? ?????????????? ?
?????????.

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

19 ?????? ??? ? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ???????, ???????, ??????
?????????? ?? ?????? ??????????? ? ?????? ?? ???????????????, ?????? ?
?????????? ?? ?????? ??????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ?????? ???????????, ??? ?? ???????????, ??? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ?????? ???????????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????? ?????? ??
??????????, ??????? ? ??? 63, ??????? 1 ???, ?????? ??? ?? ??-?????? ??????
?????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ???????????, ?????? ?? ???????????, ?????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ? ??????????? ?????? ??????
??????, ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? (??. ? ??)
?????? ??????? ?? 17 ?????? 2008 ?, Jäger, C?256/06, EU:C:2008:20, ?. 30—35, ?? 17
?????? 2013 ?, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ?. 23—26, ?? 3 ?????????? 2014 ?,
??????/??????, C?127/12, ???????????, EU:C:2014:2130, ?. 57—60 ? ?? 4 ??????????
2014 ?, ???????/??????, C?211/13, ???????????, EU:C:2014:2148, ?. 40—43).

20 ? ??????? ?? 27, ??????? 1 ?? ErbStG ??????????, ?? ??????? ?????? ??????????????
?? ???????, ?????? ??? ?? ??????? ??? | ??? ?????????????? ???????????, ???
????? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??? ??????????? ??? ? ??? ??????????? ??
????? ?? ?????? ??????? ??? ? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????? ??
????? ??????????? ? ????????. ??? ??? ?????????? ??? 2 ?? ErbStG ??? ????? ??
??????, ?????? ??? ??? ?? ??????? ?? ??????????????? ???, ??? ??????? ?? ??????????
??????, ??????????????, ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ??????? ? „????????? ? ??????“, ?? ?? ??? ?????????????? ??????????? ??
?????? ?????? ??????????????, ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???????????
????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ???, ??? ?? ???????, ??? ????? ?? ?????????? ??
????????? ??

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

22 ?? ???? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ???????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?
???? 63, ??????? 1 ????.

23 ??? ???? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??
12 ??????? 2009 ., Block (C?67/08, EU:C:2009:92), ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ??
??????, ?? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????? ? ??? ?????????, ??????????? ???????
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??? ? ??? ???????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ??
??????????, ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????????????
????????? ???????, ??? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ??
??????????.

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

24 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? 65 ????, ??????? ?? ??
???????, ?? ?????????? ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????. ????? ??????????????? ?? ????. 63 ????, „??
?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? [...] ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ??????? ????????????????, ????? ?????????? ?????????????? ?????? ???????????????,
????? ?? ?? ? ??????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??
????? ?? ??????????? ?? ??????????“.

25 ?????????? ????, ??????????? ?? ??? 65 ????, ?????????????? ??????????? ?? ????,
?????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????.
?????????? ?? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ???????????????,
????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????
??????????, ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ???????, ???????????

? ?????????? ? ????????. ??????? ?????????????? ?? ??? 65, ???????? 1, ?????? ?) ???? ?
?? ??? ??? ?????????? ?? ??????? 3 ?? ????, ????? ???????, ?? ???????????, ?? ??????????
????????? 1 ?????????? ?????????? „?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????? ?? ??????? ?? ??? 63 [????]“ (?????? ?? 4 ?????????? 2014 ?,
??????/??????, C?211/13, ??????????????, EU:C:2014:2148, ?. 46 ? ?????????? ??????
?????????).

26 ??? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ??????????, ?????? ??? 65, ???????? 1, ?????? a) ????
?????????, ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ??? 65, ??????? 3 ????. ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????, ??
?? ?? ??? ?????????? ??????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ????, ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ???, ??? ????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?
????????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?????? (?????? ?? 3 ?????????? 2014 ?,, ???????/??????, C?127/12,
?????????????, EU:C:2014:2130, ?. 73 ? ?????????? ?????? ??????????).

27 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ??????????, ?? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? I, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??????,
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? 27, ?????????? 1 ?? ErbStG, ?????????? ??????
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?. ?? ?????????? ?????????? ?? 17
????????? 2013 ?,, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ?. 51 ? ?????????? ?????? ??????????).

28 ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ??????????.

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

30 ? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ???, ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 17 ???????
2013 ?,, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ?. 59 ? ?? 7 ?????? 2013 ?,, K, C?322/11,
EU:C:2013:716, ?. 65 ? 66 ? ?????????? ?????? ??????).

31 ? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? 27, ?????????? 1 ?? ErbStG,

? ?????? ??????? ? ????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ????
????????? ??? ? ??? ? ?????? ???? ???? ?????????? . ??? ??????????
????????? , ?? ??? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ???? — ? ?????? ?? ??? ? ???
????????? ? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ???? ????
???? | — ?? 50 % ?????????? ? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? , ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ???? ??? ? ???.

32 ?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? , ???
????????? , ?? ??? 27 ?? ErbStG ?? ?????? ?? ?????? , ?? ?????????? ? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? , ?????? ?? ??? ???? ?????? ?????????? , ? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ???? ???? , ?????????? ?????? ?????? ??
?? ??? ? ? ?????? ?????? ?????????????? , ?????? ?????? ??? ? ?????? ? ?????? ? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ???? ?????? . ?????? , ?? ??????
????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ???? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? , ???
????????? ? ??? ? ?????? ?????? , ? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? , ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ?????? .

33 ?????? ??? ???? ?????????? ?? ????, ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? , ??????
???? ?????????? ?????? , ?????? ??? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????? ?????? , ?????????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????? (?? . ?????? ?? 1 ?????? 2011 ?, ??????/????? , C?250/08, EU:C:2011:793, ? . 73
? ??????/????? , C?253/09, EU:C:2011:795, ? . 74). ??? ?????? ?? ??? ???? ?????? , ??? ?
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? , ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ????
????????? ? ??? ? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? .

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

35 ?????? ?, ?? ???? , ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? , ?????? ? ?????????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ??????
??-????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 18 ?????? 2003 ?, Bosal,
C?168/01, EU:C:2003:479, ? . 30 ? ? 24 ?????? 2015 ?, Grünwald, C?559/13,
EU:C:2015:109, ? . 49).

36 ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? 27 ?? ErbStG ?? ?? ???
?? ?? ?????? ?????? , ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??????
????, ??? ?????? ?? ?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? , ??? ?????? ?????? ???? .

37 ?????? ??? ?????????????? ? ??? 27 ?? ErbStG ???, ?????? ? ?????? ?? ?????? 31 ? 32
?? ?????????? ?????? , ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ???? ??????
????? , ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ??????
? ?????? ? ? ?????? ?????? . ?????? ?????? ??? ? ?????? , ?????? ?????? ?????? ??????
????? ? ?????? 71 ?? ?????? ?????????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ??????
????????? , ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

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

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

39 ?? ?? ????? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ??????? ?? ? ?????????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ??? (??..? ??? ?????? ??????? ?? 1 ??????? 2011 ?,
??????/??????, C?250/08, EU:C:2011:793, ?. 78 ? ???????/??????, C?253/09,
EU:C:2011:795, ?. 79).

40 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????
???????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???????, ???????
????? ?????? ????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ??????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???
27 ?? ErbStG ???, ??????? ?? ?????? 37 ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? . ???
???? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ??????? ? ???????, ??????? ?????????????? ??????? ??? (??. ? ???
?????? ??????? ?? 1 ??????? 2011 ?, ??????/??????, C?253/09, EU:C:2011:795, ?. 80 ?
81).

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

42 ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ???? ??????????, ?? ??? 63, ?????????? 1 ? ???
65 ???? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ???? ?????????????? ? ??????
?????????????, ???? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ??????????
?? ?????? ???? ??????????????, ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ????
????????? ???? ?????? ?????? ?????????????? ???? ? ???? ?????????????? ???? ??????????????, ???
????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ???? ? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ??????
??????.

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

43 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

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

???????

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