

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

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

??? 19?? ?????????????? 2018 (\*)

«????????????????? ?????????????? – ??????????? ??????????????? – ??????? 107, ?????????????? 1, ????? – ?????? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????? – ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? – ?????????? ??? “????????????? ??????????????” – ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????????»

????? ?????????? C-374/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? 30?? ?????? 2017, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 21 ?????????? 2017, ??? ?????????? ??? ????????

**Finanzamt B**

?????

**A-Brauerei,**

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

**Bundesministerium der Finanzen,**

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

????????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ??????????, R. Silva de Lapuerta, ??????????????????, J.-C. Bonichot, A. Arabadjiev, A. Prechal (?????????????????), ?. ?????????, F. Biltgen, K. Jürimäe ??? ?. ?????????????, ?????????????? ?????????????, M. Ileši?, J. Malenovský, E. Levits, L. Bay Larsen, C. G. Fernlund ??? S. Rodin, ?????????????,

?????????? ??????????????????: H. Saugmandsgaard Øe

?????????????????: K. Malacek, ?????????????????? ?????????????????,

?????????? ??????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 11?? ?????????? 2018,

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

- ? A-Brauerei, ?????????????????????? ??? ?????? K. Naeve ??? B. Pignot, Rechtsanwälte, ??? ??? ????? K. Seiferth ??? C. Tillmann, ??????? ??? ??? ??? A. Linn, Steuerberater,
- ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze,
- ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Blanck-Putz ??????? ??? ??? ?????? B. Stromsky ??? T. Maxian Rusche,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
??? 19?? ?????????????? 2018,

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

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

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 107, ??????????????  
1, ?????.

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt B  
(????????????????? ?????? ??? B, ??????????) (??? ?????: Finanzamt) ??? ??? A-Brauerei ?????????? ??  
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???  
????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??????????????????,  
?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?????????? ?????????????.

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

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? Umwandlungsgesetz (?????? ?????? ?????????????? ???  
?????????????), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: UmwG),  
?????????:

«?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????

1. ??? ??????????????????????
2. ??? ?????????????? (????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???  
?????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????,  
????????????? ?? ??????????????????????????)?
3. ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????

[...]».

4 ?? ?????? 2 ??? UmwG ??????????????:

«?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????

1. ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????? (????????????????????? ?????????????????? ??????????) ?? ?????????????????  
????? ?????????????????? ?????????? (????????????????? ?????????????????? ??????????) [...]».

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

5 ?? ?????? 1 ??? Grunderwerbsteuergesetz (?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????),  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: GrEStG), ?????????? ??  
?????:

«(1) ... , ... :

1. ...

2. ...

3. ... [..]

[..]

(2) ...

(2a) ... [..]

(3) ...

1. ...

2. ...

3. ...

4. ... 3.»

6 ... GrESTG, ... 7 ... Wachstumsbeschleunigungsgesetz ( ... 2009 (BGBl. 2009 I, ? 3950), ... « ... » , ... :

« ... 1, ... 3, ... 2a ? 3, ...

????? 1, ?????????? 1, ?????? 1 ??? 3, ??? [UmwG], ??? ????????????? ?????? [...] ? ?????  
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????  
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ????? ?????????? ?  
????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????  
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ?????? ???  
????????? ??????????, "?????????????" ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ? ? ??????  
?????? ??? ?? ?????? ??????, ????? ?????????? ?????????????????? 95 %, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.»

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

7 ? A-Brauerei, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? 100 % ???  
????????????? ?????????? ??? T-GmbH, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????  
??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????.

8 ?? ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2012, ? T-GmbH ?????????????? ??? A-Brauerei ?? ???????  
??? ?????????????? ???, ?????????????????????????????? ??? ?? ??? ??????????, ?? ??? ?? ??????????  
????????????????? ??? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????, ?????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? ??? ??????? 2, ??????? 1, ???  
UmwG, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????.

9 ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? 24  
????????????????? 2012, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? T?GmbH, ? ??????  
?????? ????? 100 % ????? A-Brauerei ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????  
????????????????.

10 ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 7?? ?????????? 2013, ? Finanzamt ?????????? ??? ?????????????? ???  
?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ? A-Brauerei, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????  
??????, ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? T-GmbH, ?? ??????????????????  
?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????  
????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ??????? 1, ?????????????????? 1, ??????? 3,  
??? GrEStG ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 6a ??? GrEStG.

11 ?? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2013, ? Finanzamt ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????  
??? A-Brauerei ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??? ? T-GmbH  
??? ????? «????????????????? ?????????», ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? 6a, ?????? ? ??????????  
????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?  
????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? 6a ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????  
????????????????????? 95 %, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????.

12 ?? ?????????? ??? 14?? ?????????????? 2014, ?? Finanzgericht Nürnberg (????????????????  
????????????????? ??????????????????, ??????????) ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? A?Brauerei  
????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ??????????????  
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 6a ??? GrEStG.

13 ? Finanzamt ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof  
(????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ???????????).

14 ?? ?????????????????????? ?????????? ??? 25?? ?????????????? 2015, ?? ?? ?????? ?????????????????

????????? ?? ???? 6a ??? GrESTG ??? ?????, ?? ??  
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????  
???? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ????? ? ?????????? ?? ??????????????  
?????????.

15 ?? ?? ???? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????????  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 6a ??? GrESTG, ??? ??? ?????? ?? ?  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? «?????????  
?????????»), ??? ???? ?????? ?? ?????? 107 ?????????????? 1, ????, ??? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? standstill ???  
????????????? ?? ?????? 108, ?????????????? 3, ????

16 ???????, ?? Bundesministerium der Finanzen (????????????????? ?????????????? ??????????????,  
?????????), ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????,  
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 6a ??? GrESTG ???  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????. ??????, ?? ??????????  
?????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????  
?? 7?? ?????????????? 2014, Autogrill España ??? (T-219/10, EU:T:2014:939), ?? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? «????????? ??????????»), ??? ???? ?????? ?? ??????? 107,  
????????????? 1, ????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????  
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?  
????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ???? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??????????

17 ??? ?? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????)  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????????????? ??????????:

«????? ?? ?????? 107, ?????????????? 1, ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????  
????????????????? (?????????????????), ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????? (????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????) ?? ? ??????????????  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? 100 %  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????»

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

18 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?? ??????  
107, ?????????????? 1, ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ???? ?? ?  
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????????????  
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?????? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????.

19 ????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ??  
«????????????? ?????????????», ??? ???? ?????????? ?? ?????????? 107, ?????????????????? 1, ????, ?????????????? ?? ?  
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????

????????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ??????. ????????, ? ?????????? ??? ???? ??  
????? ? ???? ?????? ? ???? ?????? ??? ?????? ??????. ??????, ? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ??????????????. ?????????, ?????? ? ????  
????? ? ???? ?????? ???? ?????????????? (????????? ??? 21?? ????????????? 2016, ?????????? ???  
World Duty Free Group ?.., C-20/15 P ??? C-21/15 P, EU:C:2016:981, ????? 53 ??? ???  
???????????????? ???????????).

20 ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ???  
????????? ?????????????? ?????????? ??? ???' ????? 107, ????????????? 1, ??? ????  
«????????? ??????????» , ?????? ? ???? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?  
????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ???? 6a ??? GrEstG  
????? ? ???? ?????? ? ???? ?????????????? ? «????? ?????? ??????» ??? ?????, ???  
?????????, ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 107, ????????????? 1, ???, ?  
??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ???.

21 ???????, ??? ???? , ?????????????, ? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????  
????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ???? , ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????????  
????????????????? ?????????? ? ???? ? ???? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ? ? ???? , ???????  
????????? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 107, ????????????? 1, ??? (????????? ??? 21??  
????????????? 2016, ?????????? ??? World Duty Free Group ?.., C-20/15 P ??? C-21/15 P,  
EU:C:2016:981, ????? 56 ?????? ??? ????? ?????????????????? ?????????????).

22 ??? ?????????? ?????, ? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ????????????? ?  
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ???? ???? ?  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ? ? ???? ?????????????? ?????????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ???? , ??? ? ???? ????  
????????????????????? ? ? ? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ????  
????????? ?????????????? ??? ???????, ? ? ???? , ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???? ?????? ?????????? (????????? ??? 21?? ?????????????  
2016, ?????????? ??? World Duty Free Group ?.., C-20/15 P ??? C?21/15 P, EU:C:2016:981,  
????? 86).

23 ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ?????????? ??????, (?., ??? ??? ?????? ???? , ?????????? ??? 29??  
????????? 2012, 3M Italia, C-417/10, EU:C:2012:184, ????? 39, ??? ??? 21?? ?????????????? 2016,  
????????? ??? World Duty Free Group ?.., C-20/15 P ??? C?21/15 P, EU:C:2016:981, ?????  
56 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

24 ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????  
????? ?????? ?????????? ? ???? ?????????????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?' ?????? ?  
????????????? ??? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? (????????? ??? 21?? ?????????????? 2016,  
????????? ??? World Duty Free Group ?.., C?20/15 P ??? C-21/15 P, EU:C:2016:981, ?????  
59).

25 ?????, ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ? «?????  
????????? ??????» , ? ?????????? ??? ? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ????  
??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? (?., ??? ??? ?????? ???? , ?????????? ??? 21??  
????????????????? 2016, ?????????? ??? World Duty Free Group ?.., C?20/15 P ??? C-21/15 P,  
EU:C:2016:981, ?????????? 82 ??? 84).



???????? (C-106/09 P ??? C?107/09 P, EU:C:2011:732), ????? ??? ??? ????? ??? ???  
???????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??' ?????? ????????? ??????  
???????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ????? ??????, ?????????? ??????  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????

33 ?????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ???,  
????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???  
?????? ?????????????? ??????????, ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????, ?????  
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????  
??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? a priori ?????????????? ??????????????, ??????? ???????  
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????  
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??  
????? ?????????? [????????????? ??? 21?? ?????????????? 2016, ?????????? ??? World Duty Free Group  
?.??., C?20/15 P ??? C-21/15 P, EU:C:2016:981, ?????? 77, ??? ??? 28?? ?????????? 2018, Andres  
(????????? Heitkamp BauHolding) ??? ??????????????, C-203/16 P, EU:C:2018:505, ?????? 93].

34 ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
?????? 20 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 107, ?????????????? 1, ?????.

35 ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????  
????????????? ??? ???' ?????? 107, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? «????????? ?????????????», ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??  
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? «????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????  
?????????????» ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????  
????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????  
?????????????????, ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???' ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 21?? ?????????????????? 2016,  
????????????? ??? World Duty Free Group ?.??., C-20/15 P ??? C?21/15 P, EU:C:2016:981, ??????  
54 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

36 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????  
????????? ?? «?????????????????» ??????????????????, ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? «?????????????»  
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???, ??? ??????????, ??  
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????,  
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????,  
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? (?., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????? ??? 21??  
????????????????? 2016, ?????????????? ??? World Duty Free Group ?.??., C-20/15 P ??? C-21/15 P,  
EU:C:2016:981, ?????? 57).

37 ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????, ?????????, ???, ?????? ?????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??  
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????, ??????????????  
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????

38 ?????????, ??? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 6a ???



GrEStG, ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????  
????????? ?????????????????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??  
?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????????????  
????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????  
???? ?????????? ??????????????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????.

39 ???????, ????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ??????????????, ? ??????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (Rechtsträgerwechsel)  
??? ?????????? ?, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ? ???????  
?????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????

40 ???????, ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 6a ??? GrEStG. ??????????????????, ?????  
????????????????? ??????? ?????????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????  
????????????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????  
????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??????????  
????? ?????? ??????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????, ????? ?? ??????? ?? GrEStG.

41 ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 6a ??? GrEStG, ??? ?? ??????  
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? 1, ?????????????? 1, ?????????? 3, ???  
????????????????? 2a ??? 3, ??? GrEStG, ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????????????????????, ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 35 ???  
????????????? ?????????????, ??????? ?? ??????????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???????  
?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????, ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????  
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? 1 ??? GrEStG, ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ???????  
????????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??????? 37 ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????????

42 ?? ?????? 6a ??? GrEStG ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ???????,  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????? ??  
?????? ?????? ? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????  
????????????????????? ?????????????? ??, ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????  
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????  
????? ?????????? ? ?????????? ??????????

43 ???????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??

????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? 95 %  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????, ????? ??? ?????? ?  
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????  
????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

44 ?????????????????? ???????, ????? ??????????, ???, ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,  
? ??????? ??? «?????????? ?????????????» ??? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????????????  
????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????  
????????????? ??? ??????, ?? ?? ???????, a priori ?????????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?????????  
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?  
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? (????????? ??? 21??  
?????????????? 2016, ?????????? ???? World Duty Free Group ?..?, C?20/15 P ??? C?21/15 P,  
EU:C:2016:981, ?????? 58 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

45 ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???, ????? ?????????????? ?? ?????????  
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??'  
????????????????????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 6a ??? GrESTG ?????? ?? ??????  
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????

46 ??????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????  
?? ?????????????????? ??????? ???????????, ?????????????????? ?????? ?????????? 95 %, ?????????????? ?????????????????,  
??????????, ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 2a ??? 3, ??? GrESTG, ? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??? ?????????????????? «????? ??? ?????????», ?????????? ??  
????????? ??? ? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????  
????????? ??????? ?????????????. ???, ??? ?????????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????  
????????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????? ???????, ???????,  
????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? 100 % ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????  
?????????????, ?????????, ??? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ??????? ??????????????  
????? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????????? 95 %  
????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??? ??????????  
?????, ?????? ??? ??????? ?????????????????? ? ??????? ??????????????????, ?? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????.

47 ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 175 ???  
????????????????? ???, ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????  
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????  
???? 95 %. ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??????, ? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????????,  
????????????????? ?????????????????? ??? 95 % ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 2a ??? 3,  
??? GrESTG, ??? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 6a ??? GrESTG.

48 ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
???? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ???  
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ??????? ???  
????????????????????? ??? ??????????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????, ???

?????? ???? ??????? ?????????? ??? ?????? ????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????  
????????????? ?? ?????? ????? ?? ????????? ????? ???, ??????????, ??? ?????????????? ??? ??????  
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ????????? ?????? ?????????????? ??? ???  
?????????? ?? ??????? ?????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2006, ?????????????? ?????  
?????????????, C-88/03, EU:C:2006:511, ?????? 81).

49 ?? ?? ??????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??  
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? a priori  
????????????????????????????????? ?????????? (??., ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? 29?? ??????????  
2004, GIL Insurance ?.??., C-308/01, EU:C:2004:252, ?????????? 74 ??? 76, ?????? ??? ??? 8??  
????????????????? 2011, Paint Graphos ?.??., C-78/08 ??? C?80/08, EU:C:2011:550, ?????????? 64 ???  
76).

50 ?? ??????????????, ? ??????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????  
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ???????,  
??? ?? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ??????? 6a ??? GrESTg ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????  
????????????????? 95 % ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????

51 ?????????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??  
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????, ?????? ???  
?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????  
????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????. ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????  
????????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2004, GIL Insurance ?.??., C-  
308/01, EU:C:2004:252, ??????? 74).

52 ?????? ?????????????, ??????? ??? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??  
?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???  
????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????? ??????, ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ??????????????????

53 ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ???  
?? ??????? 107, ?????????????? 1, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????  
??? ?????????? ??????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???????????  
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????  
????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????,  
????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? 95 % ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????? ???  
??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????????, ???  
?????? ? ?????????? ??????

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

54 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???????  
??? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ??????

