

|

62000J0043

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 15?? ???????????? 2002. - Andersen og Jensen ApS ????? Skatteministeriet. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Vestre Landsret - ??????. - ?????????????? ??? ?????????????? - ??????? 90/434/EOK - ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????, ??????????????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? - ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ????????????????????? - ??????????. - ?????????? C-43/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? 2002 ??????? I-00379

??????????

??????????

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

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

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

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

1. ??????????????? ????????????? - ?????????????????? ??? ?????????????????? - ????? - ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? - ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

(??????? 234 ??)

2. ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????, ??????????????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? - ?????????? 90/434 - ?????????? ?????????? ?????????????????????? - ?????????? - ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? - ?????????????????? - ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? - ??? ?????? ??????????

(????????? 90/434 ??? ?????????????????, ??????? 2, ??????. ?_ ??? ?_)

3. ?? ?????? ?? ? ??????? ????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
 ?????? 2, ????????? ?_, ??? ??????? 90/434, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
 ????????????, ??????? ?? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?????? - ?? ?????????????????
 ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??
 ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? - ??? ??? ???? ???????
 ??? ???? ?????????????????????????????? ??????, ??? ? ?????????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ????
 ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
 ?? ?????????????????? ??????????????. ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?
 ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????????????????? ???????, ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??

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

(?? . ????????? 35, 37-38, ????????? . 2)

??????????

????? ?????????? C-43/00,

??? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? Vestre Landsret (?????) ????? ?? ??????????????, ???'
????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????

Andersen og Jensen ApS

???

Skatteministeriet,

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????? ?_ ???
?_, ??? ?????????? 90/434/??? ??? ??????????????, ??? 23?? ?????????? 1990, ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????, ??????????????, ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? (?? L 225, ? . 1),

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

????????????????? ??? ????? P. Jann (?????????????), ?????????? ?????????????, S. von Bahr, A. La Pergola, L.
Sevón ??? C. W. A. Timmermans, ???????????,

?????????? ??????????????????: A. Tizzano

?????????????????: H. von Holstein, ?????????? ???????????????,

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

- ? Andersen og Jensen ApS, ?????????????????????? ??? ??? ? . Serup, advokat,

- ?? Skatteministeriet ??? ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? J. Molde,
????????????????????? ??? ??? K. Lundgaard Hansen, advokat,

- ? ??????????????? ??? ?????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ? . A. Fierstra,

- ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????????? ??? ??? H. P. Hartvig ??? ??? H.
Michard,

?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????????,

????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? Andersen og Jensen ApS, ???
Skatteministeriet ??? ??? ?????????? ??????????????????, ??????? ??? ??? ??????????????, ?????? ??
????????????????? ??? 27?? ?????????? 2001,

????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????
??? 11?? ?????????????????? 2001,

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

???????

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

1 ?? ??????? ?? 9?? ??????????? 2000, ?? ????????? ?? ?????????? ??? 14
???????????? 2000, ?? Vestre Landsret ??????, ?????? ?? ?????? 234 ??, ??????
????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ????????? ?_ ??? ?_, ??
???????? 90/434/??? ?? ??????????, ?? 23?? ??????? 1990, ?????? ?? ?? ?????
???????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ??????????, ????????? ????????????? ??
???????????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? (?? L 225, ? 1, ??
?????: ??????).

2 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? Andersen
og Jensen ApS ?? ?? Skatteministeriet (????????????? ?????????????? ?? ??????) ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ??????????????.

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

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

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

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

«??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?:

[...]

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

[...]

?) ?????? ??????????????????: ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????,
????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????»

5 ?? ?????? 4, ????????????? 1, ?? ??????, ?? ?????, ??????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????:

«? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ??????»

???????? ??:

- ?????????? ???? : ? ???? ???? ? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???????? ?
??????? ?????????????? ? ???? ?????? ? ?????????????? ???? ???? ???? ???????? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????, ?? ???? ? ? ??????
????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ? ? ?????????? ? ?????????? ???? ??????????
??? ??? ?????? ??????,

- ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???? ??????????: ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????, ???? ?????????????? ? ??????????,
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????»

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

6 ?? ????? 15 c ??? fusionsskattelov (???????? ?????? ???? ?????????????? ??? ??????????????,
Lovbekendtgørelse 1996-11-05, ????. 954), ?????????? ?? ????:

«1. ???? ?????? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ???????? ? ?????????????????? ???
????????? ??? ??????? ???? ?????? 15 d, ?????? ???? ? ?????????????? ???????? ??? ??? ?
????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ??? ?????????? ???????? ?????? ??? ?????? 3 ???
????????? 90/434/???. ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?? Ligningsråd. ?? Ligningsråd ?????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ???? ? ? ?????????? ??? ??????»

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ? ???? ???? ???? ??????, ?????? ?? ??????,
????????? ?? ?????? ? ???? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ???? ????
????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
?????????. ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???? ???
????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ???
????????????? ??????, ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????????????»

7 ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? fusionsskattelov (Folketingstidende 1991/92,
???????????? ? , ?????? 495 ??? 514) ??????????, ?????? ?????, ?? ????:

«?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????????????? ???
????????????? ??????»

?? ?????????????? ?????????? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????
??? ?????????? ???? ?????????????????, ???? ?????? ??? ?????????????????, ?????????????, ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????»

[...]

? "????????? ??????????????" ?????????? ??? ?????? 15 c, ?????????????? 2, ???? ??? ?????? 2,
????????? ?_, ??? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???? ???
????? 2, ?????????? ?_, ??? ?????????? ???? ??????????????»

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

8 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ????????? Randers Sport A/S, ?
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????????
?????????????. ?? 1996, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ???????, ?? Randers Sport Nyt A/S, ??? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????????. ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ??? Randers Sport A/S ?????????? ?? 300 000 ??????? ???????
(DKK), ??? ?? Randers Sport Nyt A/S ?? 500 000 DKK. ?????? ?? ??????? ?????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????? ??????? ??????
10 ????????????????? DKK, ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ???
? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? Randers Sport Nyt A/S. ?????????????? ??????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? Randers Sport Nyt A/S ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????????????????????? ???????, ?? ??????, ????
?????????????? ??? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????. ??????????, ??????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??????????, ??? ??? ???? ?????????? ??
??????????.

9 ?? ?????????? ??? 6?? ????????? 1996, ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ???
Ligningsråd, ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ?????????, ??????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????????????
????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? 15 c ??? 15 d ???
fusionsskattelov.

10 ?? ?????????? ??? 20?? ????????????? 1996, ?? Ligningsråd ?????????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

- ?? ?????????? ??? ?????????, ?????? 10 ????????????????? DKK, ??? ? ?????????? ??????? ??????? ??????
?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ???

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

11 ??? 15 ????????? 1997 ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??? Vestre
Landsret ?????????? ??? ???? Skatteministeriet, ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?
?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? Ligningsråd.

12 To Vestre Landsret ?????? ???, ?? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????????, ? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????. ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ?????????????? ??? fusionsskattelov, ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????. ?? Vestre Landsret,
????????????????? ?????? ?????????? ??? 17?? ????????? 1997, C-28/95, Leur-Bloem (????????? 1997, ?-
4161), ??????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????.

13 ??????? ?????, ?? Vestre Landsret ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????;

«1) ????? ?? ??????????? ?? ??????? 90/434/??? (???????? ?? ?? ???????????????) ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? 2, ??????????
?_ ?? ?_, ?? ????????? ????? ? ??????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ????????? ?? ?? ????? ??????????? (?? ?????????
?????????) ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????, ???????????????, ???????,
???? ????????? ????????? ????????? ??, ?????????, ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?????????????
???? ??????????????? ?????????;

2) ??? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ?? ????????? ?? ?
?????????????? ????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????
?? ??????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????????, ????????????? ?? ??
?????????? ?? ????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ???????????????
??????????, ?? ? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?????????;

3) ??? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??/? ?? ????????? ????????? ??
?????????? ?? ?? ????????? ????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????, ?? ????????? ??
?????????????? ??????????????? ??????? ?? ???????????, ?? ????????????? ?? ??????? ??????? ??
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ???????????;

4) ????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ??????????????????? ?? ????? 2, ?????????? _ , ??
?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????
?????? ?? ?? ??????????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ????? ?????????
?????????????????? ?? ?? ?? ????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ???????, ?? ????? ?????????
??????????, ?? ??????? ??????? ??????? ?????????, ? ?? ????????? ??????????? ????? ?? ?????????
??????????, ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????????????? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?????????
?????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????????????????????? ??????? ?? ??????? ????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
?????????? ???????????;»

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

14 ? ??????? ?? ? ??????????????? ??????????? ?? ? ??????????? ????????? ??, ????????? ?? ?? ?????
?? ????? ??????????????? ? ????????????????????? ????????? Leur-Bloem, ?? ??????????????? ??????? ??
???????? ??????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????. ??? ?? ? ? ?????????
?? ?? ??????? ????????? ? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ???????,
? ????? ??????????????? ???????????, ??? ??????????????? ?? ?? ????????????????????????????????? ?????????, ??
?????????? ?? ??????? ??????????????????? ??????? ??????? ??????????????????? ??????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ??, ??? ???????, ??????????????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????? ??????????????? ??????????????????? ????? ?? ??????????????? ???????.

15 ????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??, ??? ?? ????? 234 ??, ?? ??????????????? ?????
?????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????.

16 ?? ????????????????????? ????? ?? ? ????????? ?? ????????? ??????? ??????? ????????? ?? ?????????
?????????? ?? ????????????????????? ??????? ????????? ??????????? ???????????.

17 ???????????, ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ? ??????? ??????????????? ???????????, ??? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????, ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????????????? ???????
?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????? ???????

??????????.

25 ???? ?????? ? ??????? ??????????? ???? ??????? 22 ??? ?????????? ???, ? ???????????
?????????? ?????? ????????? ?????????? ?? ????????????? ???? ????????? ???? ??????????? ????
?????????????? ???? ??? ??????????? ????? ??????? ??????????????????. ?? ????????? ???? ??? ??
?????????? ???? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ????????????? ?????????? ??????????? ????
???????????? ???? ?????????? ?????, ??? ? ????????? ????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????,
?????????????? ???? ????????????? ???? ??????????? ?????.

26 ?????????, ?????? ?? ??????????? ???, ????? ?????? ??? ????????? ???? ?????? ?????, ?
????????????? ????????? ??? ? ????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???? ??????????????, ?? ?
????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ??????????? ???? ?????????????? ??
???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???????????
???? ??????????. ? ?????????????? ????? ?????, ? ?????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????,
??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????? ???? ???? ??????? ???? ???????.

27 ??? ?? ????????? ??????????? ???? ?? ????????????????? ???? ??????? 2, ?????????? ?_ ??? ?_, ???
????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ????? ???????.

28 ???? ?????? ?? ????????? ???? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?????? ???????
????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ???, ????? ????????? ? ?????????? ??????????????
??? ??????? 27 ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ???
?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ????? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ???? ?????? ?? ???
????????????????????? ???? ?????????????.

29 ?????????, ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????
??? ?? ?????? 2, ?????????? ?_ ??? ?_, ??? ?????????? ???? ??? ??????? ???? ??? ?????????? ?????????
????????????????, ??? ??? ??????? ??? ?????????, ????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??
?????????? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
?????????. ????????? ??? ?????? ????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????
?????????? ?????????? ???????????.

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

30 ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?? ?????? 2, ??????????
?_, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ???????
??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????,
????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??????????, ????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????.

31 ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ???, ????? ?? ?????? 2,
?????????? ?_, ??? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????.

32 ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????

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

34 ????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????? ?, ?????????? ??????? ??? ??????
????????????????????? ?? «?? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????? ?????????? ???? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??????, ??????????
?????????????????».

35 ??? ? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ???'
?????? ??? ?????????????????? ?????? - ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????
?????????????? ? ?????????? - ?? ?????? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????????????????? ??????. ??
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????
?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????,
????? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????, ??????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????.

36 ??????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???' ??????? ??? ?
????????? ???? ??? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????.

37 ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????.

38 ??? ? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??? ???????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????? ?, ?????????? ??????? ??? ???????
?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ??????????, ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????.

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

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

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

????????

2) ??? ?????? ??????????? ???????????? ?? ??????? ?? ? ???????? ?????????????? ??????
 ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ?????????? ?, ??? ???????? 90/434,
 ??????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ? ?????????????? ??????????
 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????? ?? ???????????? ??? ? ? ?????????????? ???????????
 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????, ??????? ??????, ??
 ?????????????? ? ? ??????? ? ? ? ?????????? ??????????, ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ,
 ????????? .