

???? C?157/07

Finanzamt für Körperschaften III in Berlin

?????

Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH

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

„????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
(???) — ?????????? ?????????????????? — ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ??????????, ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????“

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

1. ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? —
????????????? ????

(???? 43 ??; ??? 31 ?? ?????????????????? ?? ???)

2. ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????? — ?????????? ?????????????????? —
????????????????? ????

(???? 31 ?? ?????????????????? ?? ???)

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

(?. ????? 29—31)

2. ???? 31 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????? (???)
????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????, ??? ???? ? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ???????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????, ? ?????? ? ??????????????
????????????????, ?? ?????? ??????? ????? ??????, ?????????????? ?????????? ??????????????????? ??
?????????????? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????,
????????? ?????????????, ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?????????? ?????????????, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ??????????, ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ?? ?????? ??????? ???????????????????.

????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 31 ??
?????????????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ??????????????????? ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????
????????? ???????, ? ??-?????????????????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??
??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ??????
????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?
????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?
????? ??????????????? ??????????? ?? ? ??????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??????
??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????????, ?????????????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????
????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????,
????????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????????????? ??????? ? ?????? ?????????
????????, ?? ??-????????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????, ?? ?????? ??
?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?????????????.
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?
?????? ??????????? ???????.

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

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

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

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

(??. ????? 34—39, 42—46, 48, 49, 51—55 ? ??????????????)

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

23 ????????? 2008 ??????(*)

„???????? ?? ??????????????? — ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????
???????????????? (???) — ????????? ??????????????????? — ????????? ??????????? ?? ??????,
?????????????? ?? ??????????? ?????, ?????????????? ? ????????? ??????? ?? ?? ? ??????????????? ??
????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????? ??? ?? ?????? ? ????????? ??????? ??
???????????????? ?????“

?? ??? C?157/07

? ????????? ??????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 29 ????????? 2006 ?, ?????????? ? ???? ?? 21 ???? 2007
?., ? ????????? ?? ????????????????? ?? ????

Finanzamt für Körperschaften III in Berlin

?????

Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH,

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

???????? ?? ?? : ??? K. Lenaerts, ????????????? ?? ??????, ??? R. Silva de Lapuerta
(?????????), ??? E. Juhász, ??? G. Arestis ? ??? J. Malenovský, ?????,

?????????? ???????? : ??? E. Sharpston,

????????? : ??? B. Fülöp, ???????????????,

???????? ??????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 10
??? 2008 ?.,

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

– ?? Finanzamt für Körperschaften III in Berlin, ?? ??? J.P. Panthen ? ??? P. Lamprecht, ?
???????????? ?? ???????????????,

– ?? Krankenhaus Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH, ?? ??? J. Schönfeld,
Rechtsanwalt,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ??
??????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? A. Hubert, ? ??????????? ?? ?????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? C. Wissels ? ??? C. ten Dam, ?
???????????? ?? ?????????????,

– ?? ????????????? ?? ????????????? ????????, ?? ??? Z. Bryanston-Cross, ?
???????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? R. Hill, barrister,

– ?? ??????????? ?? ????????????? ????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ???????????
?? ?????????????,

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

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

???????

1 ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? 31 ?? ?????????????????
?? ?????????? ?? ????????????? ????????????? ??????????????? ?? 2 ??? 1992 ?????? (?? L 1,
1994 ?., ??? 3, ????????? ??-???????? „?????????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????? ????? Finanzamt für Körperschaften III in Berlin (????????? ??-???????? „Finanzamt“) ? Krankenhaus Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH (????????? ??-???????? „KR Wannsee“) ?? ????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ????????????? ?? ?????????? ?????, ????????????? ? ?????????? ? ????????????? ?? KR Wannsee.

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

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

3 ???? 6 ?? ??????????????????? ?? ??? ?????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????.“ [?????????????? ??????]

4 ???? 31 ?? ??????????????????? ?? ??? ??? ????????? ?????:

„1. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? [????????????????? ?????????] ?? ?? ?????????? ?? [????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (????)] ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ????? ?????????, ?? ??????????. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? [????????????????? ?????????] ??? ?? ?????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????? ?????????.“

????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??-?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ????? 34, [?????] ??????????, ??? ?????????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ????? ?? ????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 4.

[...]“ [????????????????? ??????]

5 ???? 34, ?????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ???????????:

„??? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????, ? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ???.“ [????????????????? ??????]

6 ? ???? 4 ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? 4 ?????????? 1954 ?. (BGBl. 1955 II, ??? 749), ?????????? ??? ??????????????? ?? 8 ??? 1992 ?. (BGBl. 1994 II, ??? 122, ?????????? ??-????????? „?????????-????????????????? ??????????“), ? ??????????????:

„1) ??? ????? ? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????

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

2) ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????
??? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ????????? ?
????????????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????.

3) ?? ?????????? ?? ?????????????? [?]????????? ?????????? „????????????? ??????“ ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????.

[...]

7. ????? 15 ?? ?????????-????????????????? ?????????? ??????:

„1) ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????
?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????.

[...]

3) ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????, ??????????????
????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????“.

8. ????? 12, ????? b) ?? ?????????????? ?? 24 ?????? 2000 ?. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????, ??
????????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? 4 ?????????? 1954 ?, (BGBl. 2002 II, ??? 734),
????????????????, ?? ??????????, ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ????????? 1998, ????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??????. ???? ?????????????????? ?? ?????????? ??????:

„????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????? ? ?????????,
????????? ?? ?????????????? ????????? 1990 (1989/1990), ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
1997 (1996/1997) ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? § 2a,
????????? 3 ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????? [(Einkommensteuergesetz, BGBl.
1988 I, ??? 1093, ?????????? ??-????????? „EstG“)]. ?????????? ?? ?????????? ????????? 1994 ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? § 2a, ????????? 3,
????????? ?????????????? ?? [EstG]. ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????. ?????????? ?? ?????????????? ????????? 1998
(1997/1998), ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ??
????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????????. ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????“.

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

9 § 2, ????? 1 ?? ????? ?? ?????? ?????, ????????? ?? ????????????? ??
???????????? ????????????? ? ?????? (Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei
Auslandsinvestitionen der deutschen Wirtschaft (Auslandsinvestitionsgesetz) ?? 18 ????? 1969
?. (BGBl 1969 I, ??? 1211, ?????? ??-?????? „AIG“), ? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ????????? ?????????????, ? ??? ?????? ??????:

„????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ??? ?????? ?? ??????
?? ?????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ??? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????,
????????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? § 10d ?? [EStG] ??????.
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?????????? ?? ?? ??????, ??????
????????????????????????? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????,
????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ???
????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????????“.

10 ?? 1990 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ? § 2a, ????? 3 ?? EStG.

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

11 ?? 1988 ?. ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????,
????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, 2.2. ?? ??????????????
??????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????????? ?????????. ??? ??? 1989 ?. ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????, ? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????,
????????????????? ????? 31 ????????? 1988 ?, ?? ?????????? ?????????? ??????.

12 ?????? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ??????????, 2.2. ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? ???,
2.2. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????. ?????????????? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
??-????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?? ?? ?? ??? ?????????? ??
????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????.

19 ??????????? ?? ?????????? ?? Finanzamt ?????? ???? ?? ????????????? ?? KR Wannsee
 ?????? ? ?????????? ?? ?? ????????, ???? ?? ??? ??????? ???????????????? ??????? ??
 ????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ????????, ???? ????????????? ?????? ?????? ??????
 ?????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????????? 1992—1994 ?, ???? ????
 ????????????? ?? ???????, ?????? ?? ???? ????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??
 ?????????????? ? ?????????? ??????. KR Wannsee ????????????? ????????? ??, ??????????????, ??
 ??????? ????????????????????? ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????,
 ????????????????????????? ?? ?????????????? ???? ??? ??????? ?? ????????????????? ?? AIG ?? ????
 ??????????????

20 Finanzgericht Berlin ?????? ?????????? ?? KR Wannsee ????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? 1992 ? 1993 ??????. ???????, ??? ? ??????????
????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 1994 ?.

21 Bundesfinanzhof, ??????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? Finanzamt ?? ?????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? 1994 ??????? ???????, ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????.

22 ??? ??? ? ??????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??
????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ? ??????????????? ? ??? 31 ?? [?????????????????? ?? ???] ?? ? ?????????????????????? ??
????????? ???????, ?????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ??? ? ??????? ???????,
????? ?????? ? ??? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ???, ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????,

– ??? ? ?????????? ??? ? ?????????????????????, ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????
?? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????,

– ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????????????????????????? ??? ? ??????, ?? ??????????
????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?? ??????????????
„????“ ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
??; ??? ???? ?? ? ??????, ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?
????????????????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?
????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????

2) ??? ?????????????????? ???????: ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? (????????? ??
????????????? ??????????) ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??? 31 ?? [????????????????????? ?? ???], ???
????? ?????????? ? ??-????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ????, ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?
????????????? ? ?????????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????? ??????? ??
?????????????? ?? ????????

3) ? ??????????????, ??? ?????????????????? ???????: ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????,
????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ???
????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????“

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

?? ?????????????????????? ?? ??? 31 ?? ?????????????????????? ?? ??

23 ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? 1 ??????—31 ?????????? 1994 ?, ???
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ? ?????????????????? ?? 1

?????? 1995 ?.

24 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ????? ? ?????, ?? ?????????????? ?? ?
???? 31 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????, ?? ?????????? ? ?????, ?????????????? ? ????? 43 ?? (?? ??????? ?? 23 ?????????
2006 ?. ?? ??? Keller Holding, C?471/04, Recueil, ??? I?2107, ????? 49). ????? ? ??????? ?
?? ? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????? (?? ??????? ?? 23 ??????????? 2003 ?. ??
???? Ospelt ? Schlössle Weissenberg, C?452/01, Recueil, ??? I?9743, ????? 29 ? ????????? ?? 1
????? 2004 ?. ?? ??? Bellio F.lli, C?286/02, Recueil, ??? I?3465, ????? 34).

25 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? 31 ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??????????????
?????????, ?? ????? ?? ??? ?????????? ???????, ?? ????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ???????, ? ??????? ? ????????? 1982—1990 ?, ?????????????????? ?? ??? ?? ? ?? ?
???? ? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????

26 ? ????? ??????????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ????? ??????????????
?????????????? ?????????????????, ???????????, ????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????, ?? ?
????????????????? ?? ??????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ???????, ?? ?????
????????????????????? ? ?????????????????? ????? 1994 ?. ??? ????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?
?????? ? ????? ?? 1 ?????? 1994 ?, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????
????????????? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ????? 31 ?? ????? ??????????????????

?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ????? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???

27 ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????,
????????????????????? ??????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ? ? ?????????????????? ? ????? 31
?? ?????????????????????? ?? ??? ??????????????? ?????????? ??????, ?????, ????? ????? ? ?????????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ??????????? ?????????????????? ??
?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?
?????????????? ???????????????, ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ??????????? ?????????? ?????????????????????
?? ??????????????? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ??????????????? ??????????? ?????? ??????????
?????????, ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ??????????????? ??
?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????, ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ???????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????????????.

28 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?
?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ????? ?????????? ??????? ??????????? ?? ??????????
?????????? ?????????????????????? ???, ? ??????????? ??????????????? ?? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ???????
????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????????????? (?? ??????? ?? 21
????????????? 1999 ?. ?? ??? Saint-Gobain ZN, C?307/97, Recueil, ??? I?6161, ????? 35,
????????? ?? 14 ?????????? 2000 ?. ?? ??? AMID, C?141/99, Recueil, ??? I?11619, ????? 20 ?
????????? ?? ??? Keller Holding, ?????????? ??-????, ????? 29).

29 ????? ? ??????????? ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?

?????????? ???????, ?? ???? ???? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ???????????
?????????????????? ?? ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????????
???????????? ? ?????? ?????????? ??????? (??, ?????????? ?? 16 ??? 1998 ?. ?? ???? ICI, C?264/96,
Recueil, ???, I?4695, ????? 21 ? ?????????? ?? 6 ?????????? 2007 ?. ?? ???? Columbus Container
Services, C?298/05, ???????, ???, I?10451, ????? 33).

30 ??-????????, ?????? ?????????????? ????????? ?????????? ?????? ?????, ? ?????? ??
????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??-????????????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? (??, ?????????? ?? 30 ????????? 1995 ?.
?? ???? Gebhard, C?55/94, Recueil, ???, I?4165, ????? 37 ? ?????????? ?? 5 ?????????? 2004 ?. ??
???? CaixaBank France, C?442/02, Recueil, ???, I?8961, ????? 11).

31 ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????, ?????????????? ? ???? ?????????? ???????,
????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ?????? (??, ?????????? ?? 15 ???
2008 ?. ?? ???? Lidl Belgium, C?414/06, ?????????, ??p. I-3601, ????? 20).

32 ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??
????? 23 ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ???? Lidl Belgium ??????, ?? ?????????????????,
?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????
?????? ???????, ??????????????????? ?????????? ??????????????. ??? ???? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ??????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ??????, ?????
?? ??????? ? ?????????? ???????, ??????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????????,
???????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

33 ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? — ?????????? ?? ?????????????? ??-????
????????? ?? ???? Lidl Belgium, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????, ??
?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????.

34 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 14 ?? ?????????????? ?????????, ??????
?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ???? ?????? ??????, ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????.

35 ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ??????, ?????
??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????.

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

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

38 ??? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????, ? ??-

?????????????? ?? ???????????, ? ????? ????????????? ?? ?? ?????????, ??? ??????? ???
?????????? ? ??????????. ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????? ? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ???
?????????? ?????, ??????? ?? ? ??????? (??, ? ??? ?????? ??????? ?? ??? Lidl Belgium,
????????? ??-????, ????? 25).

39 ?????? ?? ???????, ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ?????
???????? ?????????????? ?? ??????????????? ? ??? 31 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????.

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

40 ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??
????? ?? ??? ???????????, ?????? ?? ? ????????????? ? ????????????? ?????????????? ??
?????????? ????????. ?????? ??? ? ??????? ?????????? ? ????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ??
?????????? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ??????????????? ??
?????????????? ? (??, ??????? ?? ??? Lidl Belgium, ?????????? ??-????, ????? 27 ? ???????????
???????? ?????????).

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

42 ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????,
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????, ?? ???
?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????. ??? ??????????????????, ? ????????????? ??
????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ???????, ?????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????, ??????????????
?????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????? ?????????????????? ??????????????. ??????????????
?????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??-????
??????????????.

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

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

45 ??-????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????
???, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????
????????.

46 ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ???????
????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?
?????? ?? ???????.

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

????????.

54 ??????, ????? ?? ?????????? ? ????? 42 ?? ?????????? ??????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????
?? ??????????, ?? ????? ?? ?????, ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????.

55 ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??? 31 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?????,
???? ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
????????, ?????????? ?? ???, ? ????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ????? ?????? ???
????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??????????
????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????, ? ????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????, ? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????, ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????,
????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????.

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

56 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???? 31 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????, ?????? ????
???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
????????, ?????????? ?? ???, ? ????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ????? ??????
???? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????,
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????, ? ?????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????, ? ????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ??????????, ?????????????
? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????.

????????

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