

??????? C-102/08

Finanzamt Düsseldorf-Süd

????

SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG

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

«???? ?????? ??? – ????? 4, ?????????? 5, ??????? ??? ??????? ?????? – ?????????? ???
?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? 13 ? 28 ??? ?????
????????? – ??????? ?????????? – ?????????? ?????????? – ?????????????? ?????????????? ??? ????? ???
?????????????????»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????????? ?????? – ??????????????
????????????? ?????????? – ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 4 § 5, ????????? ???????)

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????????? ?????? – ??????????????
????????????? ?????????? – ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 4 § 5, ????????? ???????)

1. ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 5, ??????? ??????, ??? ?????? ????????? 77/388, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????, ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 13 ???
28 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????

????????, ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????, ?????????, ??? ??????????????, ??? ??
????????????????? ?????? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??????
? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 13 ??? 28 ???
?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????. ??????????????????,
??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????
?????????? ??? ??????? 13 ??? 28 ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??????????????
????????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????????? ?????????????????????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???

????????? ???? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???????????
???? ??????? ??? ????????? ??????????????.

(??. ????????? 56-58, ??????. 1)

2. ?? ????? 4, ??????????? 5, ????????? ???????, ??? ????? ????????? 77/388, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ???????
??????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??????????.

(??. ????? 76, ??????. 2)

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

??? 4?? ????????? 2009 (*)

«????? ??????? ??? – ????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ??? ?????????? ??????? – ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? 13 ? 28 ??? ??????
????????? – ??????? ?????????? – ?????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
?????????????????»

????? ????????? C?102/08,

?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (?????????) ?? ?????????? ??? 20?? ?????????????? 2007, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ????? 5 ????????? 2008, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt Düsseldorf-Süd

?????

SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG,

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

????????????????? ??? ????? A. Rosas, ?????????? ??????????, A. Ó Caoimh, J. N. Cunha Rodrigues, J.
Klu?ka ??? A. Arabadjiev (?????????), ??????????

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????: L. Hewlett, ????? ?????????, ?????????,

??????? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ?????????? ???
21?? ?????????? 2009,

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

- ? SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Offenbach KG,
????????????????? ??? ??? U. Prinz, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, ??? ??? A. Cordewener,
Rechtsanwalt,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Lumma ??? C. Blaschke,
- ? ?????????, ?????????????????? ??? ??? D. O'Hagan ??? M. MacGrath, ?????? ??? ??? ???
N. Travers, BL,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ??????????????,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 4,
????????????? 5, ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????,
??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????
????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ??? ????).

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Finanzamt
Düsseldorf-Süd (????????????? ?????? ??? Düsseldorf-Süd, ??? ?????: Finanzamt) ??? ??? SALIX
Grundstücks-Vermietungsgesellschaft mbH & Co Objekt Offenbach KG (??? ?????: Salix), ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???), ?
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ???, ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???.

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

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

3 ?????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????, ????? ??? ?????????????? «?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».

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

«?? ?????, ?? ?????????????, ?? ?????, ?? ????? ??? ????????????? ??? ?? ?????? ?????????????
????????? ????????? ??? ????????????? ?? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ????????? ?????????, ????? ??? ??, ??' ????????? ??????
??? ?????????????????? ? ?????????, ?????????????? ?????????????, ?????, ?????????? ? ??????
?????????????????.

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

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

?? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????
13 ??? 28.»

5 ????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ?? ??????
????? ?????????????? «??? ?????????????? ??????????, ??????????: [...] ??? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????? ??????????????».

6 ?? ?????? 13, ?, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???.

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

7 ?? ?????? 2, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? 1993
[Umsatzsteuergesetz 1993, BGBl. 1993 I, ? 565], ????? ?????? ?? 1995 (??? ?????: UStG), ?????
?? ??????

«1. ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????,
????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????????,
????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ???
?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???.

[...]

3. ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?
????????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? (?????
1, ?????????????? 1, ??????? 6, ??? ?????? 4, ??? Körperschaftsteuergesetz) ??? ??? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ?????? [...]»

8 ?? ?????? 4, ?????????????? 12, ?????????? ??, ??? UStG ?????????????? ???, ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1, ??????? 1 ??? 3, ??? UStG, ?????????????????? «?
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????

???????????? ??? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ??????????».

9 ??????? ?? ?? ????? 9, ??????????? 1, ??? UStG, «? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??? ?????? ? ?????? ????????????????? ??? ?????? ????? ?? ????? 4, [...] ?????? 12 [...], ????? ? ?????? ??????????????? ??? ?????? ????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ????????????????? ???».

10 ??????? ??? ?????? 9, ??????????? 2, ??? UStG, ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? «?????? ?????????? ? ??????? ??? ?????????? ????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????».

11 ?? ????? 1, ????????????? 1, ?????? 6, ??? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? (Körperschaftsteuergesetz, BGBl. 1991 I, ? 637), ??? ?????? ?? 1995 (??? ?????: KStG), ?????????? ??? ? «????????????? ? ??????? ??????????????? ??????????????? ? ??????????? ??????????????» ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????.

12 ?? ????? 14 ??? KStG ?????? ?? ?????:

«1. ???? ?? ????? 1, ????????????? 1, ?????? 6, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ??? ????????????? 5, ???? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????????????? ???? ??????????? ???????, ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ? ??????????????? ???????????????????, ??? ??? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????».

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

[...]

4. ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????????????? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???.

5. ???? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????????????? ??????? ?????????? ??????????). ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????».

13 ??? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ???, ???? ?? ??????????? ???? ??????????????? ??????????????????, ? ??????? ??????????? ??????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? «????????????????? ? ?????????? ??????????????????? ?????????????????? ? ??????????? ??????????????» ? ?????????? ?????, ???? ??? ??????, ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? 4, ????????????? 4, ??? KStG ???, ???' ???? ??????, ??? ?? ?????? 14 ??? ??????????????? ??????? ??? 1977 (Abgabenordnung 1977), ???? ?????? ?? 1995 (??? ?????: ??).

14 ?? ????? 14 ??? ?? ?????????????? ??? «? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????? ??????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????».

21 ???? ????????, ? Finanzamt ??????, ???? 20 ????????? 2001, ??? ??????????????
 ??????? ????????? ?????? ??? ?? 1995 ?? ??? ?????? ????????? ??? ??????????? ???????????
 ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ? Salix ??? ??? ????????? ??? ????????? ??????????????

???????? ?? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ????? ?????????
?? ??.

22 ?? ????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ????? ?? ?????????????????
?????? ?? ?????? ???. ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????
????? ??? ??????

23 ? Salix, ??? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf
(????????????? ?????????????? ?? Düsseldorf).

24 ?? Finanzgericht Düsseldorf ??????? ?? ?????????? ?? Salix. ?? ?? ?????? ??, ???
?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????????? ??????? ??????????, ??? ?????? ?? Finanzgericht Düsseldorf ?????????
??, ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??,
?? ?? ??????, ?? «????????????????», ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? 4, ?????????? 5, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????

25 ?? Finanzgericht Düsseldorf ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?
????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??, ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????,
???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????? ??
????????????????? «????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????» ??? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ??????

26 ? Finanzamt ??????? ?????????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof, ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? Finanzgericht Düsseldorf ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? Salix. ??? ??????
?? ?????????? ?? ??????????????, ? Finanzamt ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? «????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????????» ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????
?????. ??? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????

27 ??????, ??? ?? ?????? ?? Bundesfinanzhof, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????, ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 13 ?? 28 ?? ?????????? ?????, ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????

28 ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ???
????? ??? ???????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????
????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ??? ?????? ??? ?????? ?????, ? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? «????????????? ?????????????». ? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? 2, ????????????? 3, ??? UStG
???? ??? ?????? 1, ????????????? 1, ?????? 6, ??? ??? ?????? 4 ??? KStG ??? ??? ?? ??????
????????????? ?' ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????.

29 ?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??????
?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? 4, ????????????? 5, ?????? ??????, ??? ?????
????????, ??? ??? ????, ?? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????
????????????? ???????????????.

30 ??????????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?????? ???
???????? 4, ????????????? 5, ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????, ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??????. ??????, ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ???
????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ??? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????, ?? Bundesfinanzhof
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????.

31 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

«1) ?????? ?? ?????? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 4, ????????????? 5, ?????? ??????
??? ?????? ?????? [...], ?? "?????" ??? ?????????????? ?????, ?????????????, ????,
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?? ???
13 ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ???, ?? ?????????????????? ?????????? ?????,
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????;

2) ?????? ?? ?????????? "????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????", ???
??? ?????? ??? ?????? 4, ????????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????, ??? ?????? ?????? [...], ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ???
????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????
????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????
????? ??? ??????»

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

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

32 ?? ?? ????? ???????, ?? Bundesfinanzhof ????? ?? ?? ????? ????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? 4, ??????????? 5, ??????? ???????, ?? ??????
???????? ?? ??????? ?? ????????????????? ??????? ????? ??????????????????? ??
?????????? ????????? ????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ??????? 13 ??? 28 ??
???????? ?????, ????? ??????? ?? ??????????? ????? ??????? ????? ??????????? ???????.

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

33 ? Salix ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????? ?????,
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? 4, ??????????????? 5, ????????? ???????,
?? ??????? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????????????? ????????? ?? ?? ??????????????? ??????
?? ??????????? ?????. ???????????????, ?? ??????? ????? ???????????, ?? ????????? ?? ????????????? ??
?????????????? ????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?????, ?? ??????????? ??????????????? ???????????????
?????? ?? ??????????? ????????? ?? ?? ??????????????? ????? ??????????????? ??????????????? ???????????,
?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ????? ??????????????????? ????????. ? Salix
?????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?????????, ???????????, ?? ????????????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ??????????????????? ??????????????????? ????????? ???????????.

34 ? ??????????? ??????????????? ??????? ?? ? ??????????? ?? ??????? 4, ??????????????? 5, ?????????
????????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ???????????????
??????????, ? ??????????? ????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????. ?????????????????,
?????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?????,
?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????
?????????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??????????? ??????????????????? ??????????
?????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ?????????
???????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????????????????? ??????????????????? ?????????????????.

35 ? ??????????? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??
?????? ?????, ????? ?? ??????????? ????? ??????????? ????? ??????????????? ????? ????????? ?????, ??????? ??
?????????????????????? ????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????
??? ??? ??????????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??????. ????? ??????????? ?? ?????????
??????, ? ??????????????? ????? ????????? ?? ? ??????????????? ??????????????????? ?????????, ? ??????? ??????????????
?????? ????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????, ????????? ?? ?????????
?????? ????????? ????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? 4, ??????????????? 5, ????????? ???????,
?? ??????? ?????????, ??????? ? ??????????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?????????.

36 ? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ? ????????? ?? ?????????
?????? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??
?????????????????????????? ????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????? ??????
?????? ??????????????????? ????????? ?? ???????????, ??????????????? ??????????????????????? ??????????????????? ???????????
?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ????????????. ?????
????????????, ?? ??????? ??????? ????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ? ?????????????????????
???????. ????? ??????????? ?? ????????? ???????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ???????????????
?????????????????? ??????? ??????????? ??????? ???????????, ??????????? ?? ????????? ??????????????? ??????? ???????????????????
?? ??????????? ??????????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?????
???????????? ?? ???????, ????? ??????? ???????????????, ?? ?? ?? ??????????????????? ??????????????????????????? ??
?????????????????????????? ?? ??????? 4, ??????????????? 2, ?? ??????? ?????????.

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

37 ?????????????????????, ????????????????????? ?? ?? ?? ??????? 13, ?, ??????????? ??, ??????? ???????,
?? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ???????????????

???????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
?????????, ? ?????????????????? ????? ??? ?????? ?? ?????????????, ????????? ??? ?????? 4,
???????????? 5, ????????? ??????, ??? ?????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????
????????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ????????? ??? ????????? ??????,
??? ??? ?????? ??' ?????? ??? ????????????? ????? (??., ??????, ????????? ??? 14??
???????????? 2000, C?446/98, Fazenda Pública, ??????? 2000, ? 1?11435, ????? 44).

38 ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? «???????????? ??????????», ? ?????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ???
????? ?????????, ?????????????????? ???' ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ??
?????????????. ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ???' ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ???
??????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? (????????? ??? 13??
????????? 1989, 173/88, Henriksen, ????????? 1989, ? 2763, ????????? 14 ??? 15).

39 ???? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????, ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ??? ??
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ?????????????????, ?? ?????? ??? ??????, ??
????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ?? ?????
?????????????, ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????? 4, ????????????? 5, ?????????? ??????, ???
????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????

40 ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
??????? 4, ????????????? 5, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????, ?????? ????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ???,
????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??????????????, ???' ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
??? ????????? (????????????? ??? 28?? ????????????????? 1991, C?131/88, ?????????? ?????? ?????????????,
????????? 1991, ? 1-825, ????? 6, ??? 15?? ????????????? 2001, C-49/00, ?????????? ?????? ??????????,
????????? 2001, ? 1-8575, ????? 21, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2005, C?410/03, ??????????
????? ?????????, ????????? 2005, ? 1?3507, ????? 60).

41 ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????,
????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???,
????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? (?? ??????????????????
????????????? ?????????? ?????? ??????????, ????? 6, ??? 15?? ????????????? 2001, ?????????? ?????
?????????, ????????? 21 ??? 22, ?????? ??? ??? 28?? ?????????? 2005, ?????????? ?????? ?????????,
?????? 60).

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

??????? ?????? ?? ?????????????? ????? ???????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ???
??????????????? ?????????? ??? ?????????? (????????? ??? 18?? ??????????? 2001, C?354/99,
?????????? ????? ???????????, ?????????? 2001, ? I?7657, ?????? 27 ??? ????? ?????????????????
?????????????).

43 ????????????, ? ????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?? ????? ??? ?????? ??
????????????????? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????
?????????????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ???
?????????? ??? ?? ?????????? ?? (??, ??????????? ??? 7?? ?????????? 1996, C-334/94, ?????????? ???
?????????, ?????????? 1996, ? I-1307, ?????? 30, ??? ??? 13?? ?????????? 1997, C?197/96, ??????????
????? ??????????, ?????????? 1997, ? I?1489, ?????? 14).

44 ?? ??? ??????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????? ?????? ?????????????? ?????
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????
40 ??? 43 ??? ??????????? ?????????????, ?? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????
?????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??????????? (??.,
??????? ??????, ?????????????? ??? 1?? ?????????? 2008, C?49/07, MOTOE, ??? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????, ?????? 30, ??? ??? 22?? ?????????????? 2008, C?414/07, Magoora, ???
??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? 33).

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

46 ?????????, ??? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ????
?????????????????? ??? ?????? 28 ??? ?????????? ?????????????, ??? ? ?????????????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????, ????
????????? ??? UStG ??? ???? KStG ??? ?? ??????? ??????????????? ?' ?????? ??? ???????????
?????????????? ??????????????????? ?????? ?? ??????????.

47 ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 14 ??? ?? ?????????????
??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????, ??????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ??? ??????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????
?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? 14.

48 ?????????????????, ?? ??????? ??????????????, ???????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????
??? ??????????????????? ??????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????? ??? ??? ??????????????????????
?????????????????????. ??????????, ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?
?????????? ??? ???? ???????, ??? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????,
? ?????????? ??? ???? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????, ??? ??? ???? ???, ???????
?????????, ??? ???? ??????, ??? ?????? 14 ??? ?? ???, ???' ??? ???? ???? ???? ???? 4,
?????????????? 4, ??? KStG.

49 ?????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ??????????
 ????? ?? Finanzamt, ? ?????????? ????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ???
 ??? ????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ? ??????? ??????????
 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????, ??????????
 ??????????????. ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????
 ?????????????????? ?????????????.

50 ????????, ??? ??? ?????? ????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ????

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

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

????????????? ?????? ????? ?????????????? ?????????.

51 ??????, ?????????????? ?? ?? ????? 4, ?????????? 5, ?????? ??????, ?? ?????
 ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????, ??
 ?????? ?? ???????????????? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
 ??????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ??????? 13 ?? 28 ?? ?? ?? ?? ??????. ???
 ?????????, ? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

52 ????????, ?? ????? ?????, ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??
 ?????????? ? ????????? ?????, ??????? ?? ??? ???????????????.

53 ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????? ??
 ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 5,
 ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 2, ?????? 1, ??? ???
 ?????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????
 ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????, ??????????, ????? ???.

54 ????????? ???? ?? ???? 4, ????????? 5, ?????? ??????, ??? ????? ??????
 ????????? ????????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
 ?????? ?? ????????????? ????.

55 ??? ??? ???????? ?????, ?????? ?? ????? ?????? ??? ?? ?????? ?????, ?????????????? ??
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ??????, ??? ??????
 ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ???????. ?????? ??????????
 ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
 ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 13 ?? 28 ?? ?????? ?????????? ??????????
 ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

56 ??????, ?????????????? ?? ? ? ????? ???? ????? ???? ????????? ? ? ????????? ????
 ????? ???? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?????????, ???
 ?????????????, ???? ? ? ?????????????? ?????? ???? ??????? ????????????? ? ? ????????????? ????
 ????????????????? ? ???? ??????? ? ??? ????????????? ??????? ???? ? ? ?????????????? ??????? ???
 ????????????????? ???? ????????????? ?????????? ????????? ???? ?????????????????? ??? ??? ????
 ????????? ???? ??????? 13 ??? 28 ??? ?????? ????????? ???? ? ? ??????? ??????????????
 ?????????????????? ?????????? ?????? (??., ?????????, ????????? ???? 17?? ??????????? 1989, 231/87
 ??? 129/88, Comune di Carpaneto Piacentino ?.??., ????????? 1989, ? 3233, ?????? 18).

57 ???????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
 ????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
 ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 13 ??? 28 ??? ?????? ?????????? ??? ??
 ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?? ??????????
 ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ???

62 ?????????????, ????????????? ???, ??????? ??? ?????? 4, ?????????? 5, ?????
 ??????, ??? ????? ?????, ?? ?????????? ????????? ??????? ??? ?????????? ??
 ?????????????? ??? ???? ??? ???? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????
 ?????????????????? ?? ??????? ???? ??? ???, ???? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????, ??
 ?????? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
 ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? 13 ??? 28
 ??? ?? ???? ?????????.

63 ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ????????? ??????????????????? ??
 ??????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????? ?????, ????????? ?? ?? ?????? 4,
 ?????????????? 5, ????????? ???????, ??? ?????? ??? ? ?? ????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
 ?????????????? ??????????????? ??? ?????? ??? ???????????????.

64 ?????????, ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ??
 ??????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
 ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ???? ??????? ???? ??????? 4, ?????????????? 5
 ??????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????? ??????? ???? ??????????? ??
 ??????? 4, ?????????????? 5, ?????????? ??????? (??., ?????????, ??????????????????? ?????????? Fazenda
 Pública, ?????? 43, ??? ?????????? ??? 16?? ??????????????? 2008, C?288/07, Isle of Wight Council
 ??.??., ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????????? 30 ??? 32).

65 ??????, ?????????????? ??, ??? ? ???? 4, ??????????? 5, ?????? ??????, ??
 ????? ??????, ? ?????????? ??????? ??????? ?????? ? ??????????, ??????
 ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ? ????????? ?????, ? ?????????????? ??? ????
 «???? ? ???? ? ? ? ? ?????? ???? ???? ???? ? ? ??????? ? ?????????? ??????????
 ??? ???? ? ? ??????????????».

66 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? 4, ??????????? 5, ??????? ??????, ??? ??????
 ??????? ?? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?? ????????????? ???? ???? ???????????
 ?????? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?? ?? ??????? ??????
 ????? ???? ????????????? ?????????? ???????.

67 ?????????, ?????????????? ??? ?? ????? 4, ???????????? 5, ???????? ??????, ??? ?????
 ????????, ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ????? ????? ??? ?????????? ??????????
 ???????? ??? ??? ?????????????????? ? ??? ???????? ??? ?????????????????? ?? ????????? ??????,
 ???????????? ????? ???????????? ??? ???????? ???????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??? ??????? 4,
 ?????????????? 1 ??? 2, ??? ???????? ?????, ????? ??? ?????? ????? ?????????????????? ?????????????
 ??????? ??????????, ?????????, ????? ??? (??, ?????????????????? ???????? Isle of Wight Council
 ?..?., ????? 38).

68 ???? ????????, ?? ????? 4, ??????????? 5, ??????? ??????? ??? ????? ??????? ??
 ?????? ?? ????????????? ?????????? (??, ????????????????? ??????? Isle of Wight Council ?.??.
 ????? 60).

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