

??????? C-172/03

Wolfgang Heiser

????

Finanzamt Innsbruck

[?????? ?? Verwaltungsgerichtshof (???????)

??? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«??? – ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? – ?????????????????? ?? ??????????»

?????????? ?? ??????? ?????????????? A. Tizzano ?? 28?? ??????????? 2004 ?

???????? ?? ?????????????? (???????? ??????) ?? 3?? ??????? 2005 ?

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

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

[????????? ??, ?????? 92 § 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??)]

2. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? – ?????? – ?????? ?????????????? ????????????? ??????
– ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ?? ?????????? (?? ?????? 86,
????????????? 2, ??) – ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?? ??????????????????

[????????? ??, ?????? 90 § 2 ??? 93 § 3 (?? ?????? 86 § 2 ?? ??? 88 § 3 ??) ??? ?????? 92 § 1
(???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??)]

3. ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? – ?????? – ?????????????, ?? ?????????????
?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? 20 ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????
?????? ?? ?????????????????????? – ??????????

[????????? ??, ?????? 92 § 1 (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87 § 1 ??). ?????? 77/388 ???
?????????????, ?????? 20]

1. ??? ?? ?????? 92, ?????????????? 1, ?? ?????????? 1 (???, ?????????? ??????????????????, ??????
87, ?????????????? 1, ??), ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????. ?????????, ? ?????????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ??????, ?????? ??

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

???? ????? ?? ??????? ????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ????? ??? ??
????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????.
?????????, ?? ??????? ??????? ??? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ??????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? a priori ?? ???????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????. ????????, ? ??????? ??? ? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ???? ?????????????
?????????? ? ??? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????.

???? ?????? ??? ?????? ?????????????, ?? ???????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
???? ??????? ???????, ??? ?? ??????????????, ?? ??????, ?????????????? ??????, ???????????
??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ????, ?????? ??? ??????
?????? ? ?????????? ?? ??? ??????????????. ???????, ?? ?????? 92, ??????????? 1, ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ???????????,
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? «?????????? ?????????????? ? ??????????? ???????
??????????» ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
?? ??? ? ?????????, ?? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??????????. ?? ??????????
??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ???????, ?? ??????? ??? ?
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????
???? ????????? ? ??? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ??????????????? ?????????????? ??? ??, ???????, ???
?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????. ??????, ?? ???????????
?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ??????????????, ??????, ??? ?????? 92,
????????????? 1, ??? ??????????. ?????????? ? ??????????? ??? ???? ??????, ?????????? ???????
?????????????? ??? ??? ??????????? ???, ?????????????????? ??? ?? ??? ? ?? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????.

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

(??. ??????? 27, 32-33, 36, 40, 42-43, 55)

2. ?? ?????? ????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?? ????? ??
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ????????? ?????????? ????? ?? ??????
??? ??????? 92 ?? ???? (???, ??????? ???????????????, ????? 87 ??). ?????????, ???
?????????? 1 ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ??
???????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ???. ?????????, ? ??????????????? ?? ????? 90, ??????????? 2, ?? ?????????
(?? ???? 86, ??????????? 2, ??) ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? 92 ??????. ?? ??????? ??????????,
?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?? ????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ??' ??????????? ?? ??????? 93,
????????????? 3, ?? ?????????? (?? ???? 88, ??????????? 3, ??). ??, ?? ??????? ?? ??
?????? ?????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????????, ?? ?? ????????? ??????, ?? ??
?????????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??
???? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ???????????.

(?. ??????? 46, 51, 54)

3. ?? ???? 92 ?? ?????????? (???, ??????? ???????????????, ????? 87 ??) ??? ?? ??????
?? ????????? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????????????, ????? ?????? ?? ?? ???????, ??
?? ?????????? ????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 20 ?? ?????
????????? ??????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????? ????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????.

(?. ???? 59)

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

??? 3?? ???????? 2005 (*)

«??? – ????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? – ?????????????????? ?? ??????????»

??? ???????? C-172/03,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????????? ?? ??????? 234 ??,
?? ????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????) ?? ??????? ?? 31?? ????????? 2003, ? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??? 14 ????????? 2003, ?? ????????? ?? ??????

Wolfgang Heiser

????

Finanzamt Innsbruck,

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

????????????? ?? ???? C. W. A. Timmermans (?????????), ??????? ??????????, C. Gulmann, R.

Schintgen, J. Makarczyk ??? J. Klu?ka ????????,

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

?????????: K. Sztranc, ????????? ??????????,

???????? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? 30??
????????????? 2004,

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

- ? W. Heiser, ?????????????????? ??? ??? R. Kapferer, Steuerberater,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? E. Riedl ??? J. Bauer,
- ? ?????????? ??? ??????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? V. Kreuschitz, V. Di Bucci ??? K. Gross,

???? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 28?? ?????????? 2004,

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

????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 92 ???
????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 87 ??).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? W. Heiser ??? ???
Finanzamt Innsbruck (????????) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???).

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

3 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1,
????????? 19, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (?????? ??? 1994 ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????,
BGBl. 663/1994, ??? ?????: UStG 1994), ??? ???, ??? ?????????????????? ? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?? ?????? 29, ?????????????? 5, ???
UStG 1994, ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????? ???
31 ?????????????? 1996 ??????????. ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997 ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????????.

4 ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? XV, ?????? IX, ?????? 2, ?????????? ??, ?????????? ?????????????, ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????
? ?????? (EE 1994, C 241, ? 21, ??? EE 1995, L 1, ? 1). ??????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????
?????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ??????????
??, ??? ?????? ?????????? 77/388/????? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ?????? ?????????), ?????????????? ?????????????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997, ?????? ???

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

5 ???? ???????????? ??? ??? ?????????? ????? ??????????????, ????? ???????????? ??? ??????????
????????? ??????? ?????????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ???????
????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1997, ????? ?????????????????? ????? ??? 31 ??????????????
1996, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ????? ??? ?????????????? ????? ??????????????,
?????? ?????????????????? ??? ????. ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ? ??????? ?????????????? ????? ???
??? 1? ?????????????? 1997 ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????????????? ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????????. ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ????? 1997.

6 ?? ?????? 12, ?????????????? 10, ??? UStG 1994 ???????:

«????????, ????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????, ????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ???, ?????????? ???
?????????? ?? ??????? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ??? ???????
?????????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????? (????????????? 3), ?????
????????????????????????? ?????????????????? ????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????
????????????? ??? ??????????.

?????? ??????? mutatis mutandis ??? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ? ???????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ???
?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????, ? ??????? ??? ???????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????.

????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2 ??? Grunderwerbssteuergesetz 1987
(????????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????) (????????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????
?????????????????????) ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????.

??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ???
????? ??????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ???
????????? ? ??? ???????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
(????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
??? ??????? ?????????? ??????????????????????). ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ???????, ?
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????
????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?
????????????.»

7 ?? ?????? XIV, ?????????????? 3, ??? ?????????????????? ?????? 21/1995, ????? ??????????????????
?? ??? ?????????????????? ?????? 756/1996 (??? ??????: ?????????????????????? ?????? 21/1995), ?????????????:

«??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 12, [?????????????] 10 [...] ???
UStG, ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? 31
????????????????? 1996 ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, [????????] [...] 19 [...]
??? UStG [1994]. [...]»

8 ????????? ??? Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (?????? ?????? ??? ??????????????)

????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, BGBl. 746/1996, ??? ?????: GSBG 1996),
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? ?????????????????? ??????.

9 ?? ?????? 3 ??? GSBG 1996 ?????? ?????????????? ?? ?????:

«1) ?? ??????, ????????????? [Dentisten] ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????? ?????????????? ??????????
????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????
??? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 6, ????????????? 1, ?????? 19, ??? UStG [1994].

[...]

3) ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??????,
????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????.»

10 ?? ????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? Verordnung des Bundesministers für
Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und
Sozialbereich-Beihilfengesetzes (GSBG 1996) anzuwenden sind (????? ??? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? GSBG 1996, BGBl. II 56/1997, ??? ?????: ?????????? 56/1997).

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

11 ? W. Heiser, ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????
?????????????????.

12 ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???, ? W. Heiser ??????, ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ????? 1997, ?????????????? ?????????????? ????????? 3,5
????????????????? ?????????????? ?????????? (ATS), ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? 1991 ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? 1?
????????????????? 1997, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ??' ??????.

13 ? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????. ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?? ????? 1997 ?????? ?????????????????? ??? 4?? ?????????????? 1999 (??? ?????: ??????
?????????????????), ??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? 1996. ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? 1 460 000 ATS.

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

15 ?? Finanzlandesdirektion für Tirol (?????? ??????????????, ??? ?????: Finanzlandesdirektion),
?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?? Finanzamt Innsbruck, ??????? ??
????????????????? ??? 1?? ?????????? 2002, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????,
????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? 1?? ?????????????? 1997, ?????????? ?? ?? ?????? 12,
????????????????? 10, ??? UStG 1994.

16 ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? W.

Heiser, ?? Finanzlandesdirektion ?????? 19 ?????? 2002 ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ????? ????? ?????????? ?? ?? ?????
?????????????. ?? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? W. Heiser ?????? ???
89 635,94 ATS ?? 164 870,15 ATS, ?????????????? ????? ?????????????? ?? ??????????

17 ?? ?? ?????????? ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?????? ?????? ??, ? W.
Heiser ?????????? ?????????? ?? Finanzlandesdirektion ?? ?????????? ??????????????. ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ????? XIV, ?????????? 3, ??
????????????????? ????? 21/1995 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? 1? ?????????? 1997.

18 ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ??
Finanzlandesdirektion ?????????? ??, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ????? XIV, ?????????? 3, ??
????????????????? ????? 21/1995, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 92 ?? ??????????. ??? ?? ????? 93,
????????????? 3, ?? ?????????? ?? (?? ????? 88, ????????????? 3, ??), ?? ?????? ????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?? ????? ????? XIV,
????????????? 3, ?????????????, ??????, ????? ?? ????? 20 ?? ?????? ?????????.

19 ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ????? ??, ????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ??, ??????????????, ?? ??????????????????, ?? ?????????
?? ?????? ??????????????????, ?? ??????????, ??' ?????, ?????????? ??????????????. ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????? 20 ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ??, ?????????? ?? ?????????????? 2 ?? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????????, ??????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ????? ? ?????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ??????

20 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ????? XIV, ?????????????? 3, ?? ??????????????????
????? 21/1995 ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ??????????, ??
????????????? ?????????? ?? ??????, ??, ?? ?????????? ?????? ?? ????? 20 ?? ?????? ?????????, ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?????
?? 31 ?????????? 1996, ?? ?????????? ??????????, ?? 1? ?????????? 1997, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ??????. ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

21 ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????????? ??
????? XIV, ?????????????? 3, ?? ?????????????????? ????? 21/1995, ????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? –? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????

27 ?????????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ? ???? 92, ?????????? 1, ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?? ??? ? ???? ? ?
 ?????????????? ?? ??????? ??????????. ?????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????
 ? ???? ? ? ???? ? ???? ?????????? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?
 ?????? ? ?????????? ? ??????? ?????? ?????? ??????. ?????, ?????? ? ???????
 ?????????????? ???? ? ? ??????????????. ?????????, ?????? ? ??????? ? ? ??????? ? ?????????
 ??? ?????????????? (???????? ? 24?? ????????? 2003, C-280/00, Altmark Trans ???

35 ????????,???? ?????? ??? ??? ?????? ?? ????????????,???? ??????????? ?? ???

??????? ??? ????? ??????????? ?? Verwaltungsgerichtshof, ?? ?????????????? ??? ?????????
????? ??????, ??? ? W. Heiser, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????
?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ????, ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????? 92, ??????????? 1, ?? ?????????.

36 ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? 27 ?? ?????????? ?????????? ?????
?????????????, ??????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ??????????????, ?? ??????,
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????? (??.,
?????, ?????????????????? ??????? Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer
Zementwerke, ?????? 38, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

37 ? W. Heiser ?????????????? ???' ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

38 ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????, ??? ?? ?????? 12, ?????????????? 10, ??? UStG 1994 ??? ?????????? ??
?????? ??????, ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?, ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ????. ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ??? ? W.
Heiser. ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ??????????, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????.

39 ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????, ?????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ??????????????????,
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? Krankenpflegegesetz
(????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????), ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ??,
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????.

40 ???????, ?????????????? ? ?????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? 92,
????????????? 1, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??????????????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? «????????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??????????» ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
?????????????. ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? (??., ?????, ?????????? ?? 29?? ?????????
2004, C-308/01, GIL Insurance ?.??., ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? 68,
????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

41 ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ? W. Heiser, ????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????????? ????? ??????? ?????? ?????????????????, ??? ??????? ??????? ?????? ??? ?????????????????????????? ????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????.

42 ?????????, ?? ????????? ??? ? ????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ?????????, ??? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? (??., ??????, ????????? ??? 13?? ?????????????? 2003, C-409/00, ?????????? ??? ??????????, ????????? 2003, ? I-1487, ?????? 48, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????). ??????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? 92, ?????????????? 1, ??? ?????????? (??., ??????, ?????????? ??? 17?? ?????????? 1999, C-75/97, ??????? ??? ?????????????, ????????? 1999, ? I-3671, ?????? 33, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

43 ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? (??., ??????, ?????????????????????? Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke, ?????? 42, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

44 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????. ?????????????????, ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????. ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ? W. Heiser ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? GSBG 1996 ??? ??? ?????????????????? 56/1997 ?????????????????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? W. Heiser ?????????.

45 ??????????, ? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????

46 ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 92 ??? ??????????. ?????????, ??? ?????????????? 1 ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C-159/01, ??? ?????? ?????? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 51, ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????).

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

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

48 ???????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?? ?????? 3 ??? GSBG 1996 ??????????????????, ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? 56/1997. ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ???
????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??????????????.

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

50 ??? ???? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ???
????????? ?? (??? ?????? 86, ??????????????, 2 ??) ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?
????????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ??????.

51 ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????? 90, ?????????????? 2, ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 92
?????. ??? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????, ??
????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ???'
????????????? ??? ??????? 93, ?????????????? 3, ??? ?????????? (??, ?????????? ??? 21?? ??????????
2003, C-261/01 ??? C-262/01, Van Calster ?.??., ????????? 2003, ? I-12249, ?????? 61, ?????? ???
??? ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

52 ? W. Heiser ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????
?????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 1995 ??? 1996
??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? ??????.

53 ?????????, ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? W. Heiser, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????
?????????????, ??? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 50 ??? ?????????? ???,
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????.

54 ???????, ?????? ?? ??????????? ??, ??? ???? ?????????, ?? ?????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??? ?????????? ??????, ?? ???
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??
???? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????????? (??.,
?????, ??????? ?? 29?? ????????? 2004, C-372/97, ?????? ??? ??????????, ??????? 204, ?.
?-3679, ????? 67, ????? ?? ?? ??? ??????????????? ??????????).

55 ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? 27 ?? ?????????? ?????????? ???????
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ? ????,
??? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????? ??????????????????? ??,
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 19?? ??????????????
2000, C-156/98, ?????????? ?? ?? ???????????, ????????? 2000, ? I-6857, ????? 30, ????? ?? ?
???? ?????????????????? ??????????).

56 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? W. Heiser ?? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????????
????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ?? ???.

57 ?????????, ?????? ?? ??, ??? ?????????? ? W. Heiser ?? ? ??????????? ??????????, ?
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ??
?? ??????, ?????????? ??????????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????
????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????
??????, ??? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??????????
?? ?? ??????????????????? ?????????, ??? ? W. Heiser, ? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??????
????????? ??????????????? ?? 50 % ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????.

58 ?? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 92,
????????????? 1, ?? ??????????.

59 ?????????, ?? ??????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 92 ?? ??????????
????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??????
????? ?????????, ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 20 ?? ?????
????????? ??????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????.

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

60 ?????????? ?? ? ?????????????? ???, ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????, ??
????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????, ?' ???
?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ??????????????????????
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????,
?? ???????????????.

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

?? ????? 92 ?? ????????? ?? (???, ???????? ?????????????, ????? 87 ??) ??? ????
?????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?????????? ????????????? ???????
???? ? ????????????????? ?? ????? XIV, ??????????? 3, ?? ????????????????? ?????
21/1995, ??? ????????????????? ?? ?? ????????????????? ????? 756/1996, ??? ?????????????
????????? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ??? ???????,
??? ??? ?????????? ????????? ????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????
?????????, ??? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ?? ????? 20 ?? ?????? ???????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ????????????????? ?? ?????????????
??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????? – ?????? ?????????
????? ????????????????? ??????: ????????????? ?????????????????, ?????? ??? ???
???????????????????????? ????????????? ????????? ?? ?????? ??? ????????????????? ??
???????????????????????? ?????? ??? ?????????????????.

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

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