

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

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

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

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

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

(??. ?????????? 39-40, 45, 47-48, 55-56, 58-62 ??? ??????????).

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

??? 14?? ?????????????????? 2006 (*)

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

????? ?????????? C-386/04,

?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (??????????) ?? ?????????? ??? 14?? ?????????? 2004, ? ??????
????????????? ??? ??????????????? ?????? 8 ?????????????????? 2004, ??? ?????????? ??? ??????????????????

Centro di Musicologia Walter Stauffer

?????

Finanzamt München für Körperschaften,

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

???????????? ?? ???? A. Rosas, ??????? ?????????, J. Malenovský, S. von Bahr, A. Borg Barthet
??? U. Löhmus (?????????), ?????????,

?????? ??????????????: C. Stix-Hackl

?????????????: M. Ferreira, ?????? ??????????? ????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
13?? ????????????? 2005,

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

– ?? Centro di Musicologia Walter Stauffer, ?????????????????? ??? ??? O. Thömmes,
Rechtsanwalt,

– ?? Finanzamt München für Körperschaften, ?????????????????? ??? ??? C. Anneser ??? ???
K. Schmid,

– ? ??????????? ????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Tiemann ??? ??? U. Forsthoff,

– ? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? D. O'Hagan ??? ??? D. Moloney, BL, ??? K.
Maguire, BL,

– ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ?????????????????? ??? ???
P. Gentili, avvocato dello Stato,

– ? ??????????? ??? ?????????? ????????????, ?????????????????????? ??? ??? C. White,
????????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Gross ??? R.
Lyal,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 15?? ?????????????? 2005,

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

?????????

1 ? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????
52 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 43 ??), 58 ??? ?????????? ?? (???
???????? 48 ??), 59 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 49 ??), 66 ???
?????????? ?? (??? ??????? 55 ??) ??? 73 ? ??? ?????????? ?? (??? ??????? 56 ??).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Centro di Musicologia
Walter Stauffer, ??????????? ??????????? ?????????? (??? ?????: ???????), ??? ??? Finanzamt München
für Körperschaften (??? ?????: Finanzamt), ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? 1997.

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

5 ?? ????????? ?????????? ??? ????? ??? 1966 ??? ?????????? ?????????? ?????? ????????? (Körperschaftsteuergesetz 1996, ??? ????: KStG) ????? ?? ????:

«????? 2: ?????????????? ????????????? ??????????

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

1. ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? [...]

????? 5: ??????????

1) ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????:

[...]

9. ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????? [????? 51 ??? 68 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? 1977 (Abgabenordnung 1977), ??? ????: AO]. ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

2) ?? ?????????????????? ??? ?????????????? 1 ?????????? ??? ???????:

[...]

3. ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? 2, ??????? 1.

[...]

????? 8: ?????????????? ??? ??????????????

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

6 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? 1990 ??? ?????????????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz 1990, ??? ????: EStG) ?????? ?? ????:

«????? 21: ??????????

1) ?????????????? ??? ?????????????? ??????????:

1. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ?????????, ?????????? ?????????? [...].

????? 49: ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

1) ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????

???????????? ?????????? (???? 1, ????????? 4) ?????????:

[...]

6. ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ? ?????? ?????????, ? ????? ?????????? ? ??
????????? ?????????? ??? ?????? [...].»

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

7 ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????

8 ?? Finanzamt ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ??? 1997. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????????????

9 ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????
????????? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ????????????? ??
????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? (????????), ?? ?? ?????????
???? ????? Cremona (?????) ???' ??? ?? ?????????? ?? ??????????????

10 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ??? ??
????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
???????? 51 ?? 68 ?? ???. ??? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ?? ?????? 52 ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 5, ????????????? 1, ?????? 9, ?????
?????????, ?? KStG ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 14, ????????????? 1, ?? ??.

11 ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ????. ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 5,
????????????? 2, ?????? 3, ?? KStG, ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ??????????????
????????? ??????????

12 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? 1997,
????????????????? ??, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
??? ????. ? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
Finanzgericht München, ? ?????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????, ?? ?????? ??????

«Revision» ?????? ??? Bundesfinanzhof, ?? ????? ?????????? ???? ????? ? ????????? ???? ??
???????????? ????????? ???? ?????? ?????????, ??? ????? ?????????? ?? ????? 5, ??????????
2, ?????? 3, ??? KStG, ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????.

13 ??? ??? ????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????:

«????????????? ?? ?? ????? 52 ??? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 58 ??? ?????????
??, ?? ?? ????? 59 ??? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 66 ??? 58 ??? ?????????? ??,
????? ??? ?? ?? ????? 73 ? ??? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ???????
?????? ?? ?????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ???? ??????, ?????????? ???? ?,?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????, ?????????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ???? ??????»

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

14 ?? ?? ?????????? ???, ?? Bundesfinanzhof ?????, ???' ?????, ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??????? ??????????
???/? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ??????, ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
?????? ???, ?????????? ???? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ??? ???,
?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ???? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????.

15 ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????
????? ?????????????? ??? ?????? ?????, ???? ???? ???? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?.., ?????? ?????, ?????????? ??? 11?? ??????????
1995, C-80/94, Wielockx, ??????? 1995, ?. I-2493, ????? 16· ??? 10?? ????????? 2005, C-39/04,
Laboratoires Fournier, ??????? 2005, ?. I-2057, ????? 14, ??? ??? 23?? ?????????????? 2006,
C-513/03, van Hiltten-van der Heijden, ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ??? ???????,
?????? 36).

16 ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???? ??? ??????????????
????????????????, ???? ??????? ???? ??? ?????????? ??????? ?????????? ???/? ???? ???????
??? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??????????

17 ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ????? 52 ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??' ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??
????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ???
????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??????
????????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????, ??????????????, ??????? ?? ?? ????? 58 ???
????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ??????? ??????
??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ???? ?????????? ? ??? ?????
????????????????? ???? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????
??? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
(????????????? ??? 21?? ?????????????? 1999, C-307/97, Saint-Gobain ZN, ??????? 1999, ?. I-6161,
????? 35· ??? 13?? ?????????????? 2005, C-446/03, Marks & Spencer, ??????? 2005, ?. ?-10837,

????? 30, ??? ??? 23?? ???????????? 2006, C-471/04, Keller Holding, ? ????? ??? ??? ????
????????????? ??? ???????, ????? 29).

18 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ???' ?????
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (??., ??? ?? ?????? ????,
????????????? ?? 21?? ???????? 1974, 2/74, Reyners, ???????? ?????? 1974, ? 317, ????? 21, ??
??? 30?? ?????????? 1995, C-55/94, Gebhard, ???????? 1995, ? I-4165, ????? 25).

19 ??????, ??? ?? ???????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???????? ?????????? ?????
??? ?????????? ???????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????????? ? ???????? ??????????
????????????????? ??????????, ? ???????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ???, ??? ?? ??
??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?? ???????? ?? ?????????? ???????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?? ???????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ???????? ? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ???????? ??????????????.

20 ???? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?????.

21 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? 73 ? ??? 73 ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ??????????.

22 ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ???????? ?? ???????? ?????? ?? ????????
«????????? ??????????» ?? «?????????». ??????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??
????? 73 ? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? 1 ??
???????? 88/361 ?? ?????? ?? ???????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 69 ??
70, ????????????? 1, ?? ?????????? ?? (?? ????? 67 ?? 73 ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ????? 73 ? ?? 73 ? ?? ?????????? ??, ?? ????? 56 ?? ?? 60 ??),
? ?????????????? ?? «????????? ??????????» ?? ??? ?????????????? ????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??, ??? ?????? ??
??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??, ??? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ??, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? (??., ??????
?????, ?????????? ?? 16?? ???????? 1999, C-222/97, Trummer ?? Mayer, ???????? 1999, ? I-
1661, ????? 21. ??? 5?? ???????? 2002, C-515/99, C-519/99 ?? C-524/99 ?? C-526/99 ?? C-
540/99, Reisch ?.?., ???????? 2002, ? I-2157, ????? 30, ?? ?????????????????? ???????? Van Hiltten-
van der Heijden, ????? 39).

23 ?? ?????????????????? ?? ?? ??????, ? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????,
?????????, ?? ??????, ?????????? ???????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ???????? 88/361, ??????????????????, ??
????? ?? ?? ?????????????? «????????????? ?? ????????», ?? ?????????????? ?? ???????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????

24 ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??
? ?????????? ?? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ??????????. ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????

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

25 ???? ?? ????? 73 ? ??? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????

26 ????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ??? ? ??????? ???
????????? ??? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 73 ? ??? ?????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?
????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????
??? ??? ??? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ???????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??????

27 ?? ????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????

28 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ????? ? ??????? ?????? ?????? ????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????? 73 ? ??? ??????????

29 ??????, ??????, ?? ?????????? ?????? ???? ??????? ?????????????? ??????????????????
????? ??? ?????????? ??? ??????????

30 ???????, ?????????????????? ???, ??? ?? ?????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
?????????, ?? ?????? 73 ? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

31 ??????, ?? ?????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????, ?? ??????, ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??
????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????
????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ? ?????????????? ??? ?????? 73 ?,
????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 3 ???
?????? 73 ? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ? ?????????????? 1 ??? ?????? ?????? «??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 73 ?» (??, ?????????? ??? 7??
????????????????? 2004, C?319/02, Manninen, ?????????? 2004, ? I-7477, ?????? 28).

32 ????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
??? ?????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? 3 ??? ??????
???????. ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???????,
????? ? ?????????? ?????? ?????? ????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???

????????, ????? ? ????????????? ????????????? ?? ????? ????????????? ??? ??? ????? ?
???????????????? ????????????? ? ?? ????????????????? ????? ????????????? ????? ??????
???????????????? ????? ????? ? ?????? ????????????? ????? ?????? ????? ????????????? ??????????
??? ??? ????????????????????????? ????? ????????????? ??????? (??., ??? ?? ?????? ????, ???????
??? 6?? ??????? 2000, C?35/98, Verkooijen, ??????? 2000, ? I?4071, ????? 43, ???
???????????????? ??????? Manninen, ????? 29). ???????, ??? ?? ????? ?????????????????, ?
???????????????? ????????????? ??????, ??????, ??? ?????????? ??? ????? ????????????????? ??
???????????? ??? ??????? ????????????? ????????????? ????????????? ????? ????? ????????????? ???????
???, ?????????, ??? ????????? ????????????? ????? ????? ????????????????? ?? ????? ????? ????? ??
?????? ?? ????????????? ?? ????? ??? ????????????? ????? ????? ?????????? ?????????????
? ?????? ???????.

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

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

35 ?????????, ?? ????????????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ????? ????????????????? ????? ?????
?? ?????????????, ?????? ??? ????????????????? ????????????? ????????????????? ????? ????? ?????????,
???????????? ????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ??? ????????????????? ????? ?????????? ????? ?????? ??? «????????
????????????????». ?????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????????????? ??????????
???????????????? ????? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
???????????????????? ????? ????????????? ?????????????, ?????? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????????
??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????? ????? ?????????? ??
???????????????? ?? ???????????.

36 ?????? ??? ?? ????????????????? ????? ??? ?????? ?? ?????? ??????

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

38 ?????????, ?? ????? 52 ??? AO ????????????????? ????? ??? ?????? ?????????? ??????????
???????????????? ?????????? ????? ? ????????????????????? ????? ?????????? ????? ????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????, ??????, ?????????? ??? ? ?
???????????????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????
???????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ????????????????? ????? ????????????? ?????????? ????? ???
????????? ??? ????????????? ?????? ??? ????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????
???????????????? ?? ?????????? ??? ????????????????????? ????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ???.

39 ?????????, ?????? ??????? ???, ????? ????????????? ? ?????? ????????????????? ?????????? 94
??? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????
??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????

????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ???.
?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (??., ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? 9??
?????????????? 2006, C-415/04, Kinderopvang Enschede, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????
??? ?????????, ?????? 23). ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????
?????????????.

40 ??????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????????????????
??? ?????????????????, ?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

41 ????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??, ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????
??? ?????????? ?? ?????????? 51 ??? 68 ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ?????????? 9, ?????? ??????????, ??? KStG.

42 ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??
????????? 5, ?????????????? 2, ?????????? 3, ??? KStG ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ????
??? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????, ?? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????
(??., ??? ?? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????????? Verkooijen, ?????? 46, ??? Manninen,
????? 29, ?????? ?? ?????????? ?? 19?? ?????????????? 2006, C-265/04, Bouanich, ?????????? 2006,
?. ?-923, ?????? 38).

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

44 ??????, ?? Finanzamt ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 92, ?????????????? 3,
????????????? ??, ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 87, ?????????????? 3,
????????????? ??, ??) ??? 128 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 151 ??) ???
???, ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????.

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

?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????
???????????????? (??., ??? ?? ??????? ?????, ??????????? ??? 26?? ?????????????? 1991, C-198/89,
?????????? ??? ?????????, ????????? 1991, ? I-727, ??? ??? 13?? ??????????? 2003, C-153/02,
Neri, ??????? 2003, ? I-13555, ????? 46), ??????, ??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ????????? ??????????, ??????????? ??? ?? ?????? 92 ??? 93 ???
?????????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????? 52 ???
AO ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????

46 ?????????, ??? ?? Finanzamt ??? ??? ? ??????????? ???????????, ? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ????
?????????????? ?????????????? ?????????????????????, ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
?? ??? ???? ???? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???? ??????? ???
????????? ?????????????? ???, ?????????, ??? ??? ??????? ?????????? ??? ???????????????
????????????????? ?????? ??? ??????????????

47 ?? ?????????????? ??? ???? ???? ' ??????????? ??? ? ?????????????????????????? ???
????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?? ????????? (??., ??????? ?????, ??????????? ??? 20?? ?????????????? 1979, 120/78, Rewe-
Zentral, ??????????????? «Cassis de Dijon», ??????? ?????? 1979/? , ? 321, ????? 8, ??? ??? 15??
????? 1997, C250/95, Futura Participations ??? Singer, ??????? 1997, ? I-2471, ????? 31).

48 ???, ?????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ??????, ?? ??????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
?????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????, ?., ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????, ?? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????, ??
????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????. ??????, ??????????? ??? ??????
?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??????, ??
?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (??., ??? ?? ??????? ?????,
????????? ??? 4?? ????????? 2004, C-334/02, ?????????? ??? ?????????, ????????? 2004, ? I-2229,
?????? 29).

49 ?????, ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????. ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????????????
??? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (??., ??? ?? ??????? ?????,
????????????????? ?????????? Laboratoires Fournier, ????? 25).

50 ?????????, ?? ?????????????????????? ??????????????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????
77/799/??? ??? ??????????????, ??? 19?? ?????????????? 1977, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? (?? ??? . ??? 09/001, ? 86),
? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2004/106/? ??? ?????????????, ??? 16?? ???????????

57 ????????, ? ????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????
?????, ?????, ?????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????????????, ?? ?????? 52 ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ??????, ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ??
????? ?? ?? ??????????.

58 ?????????, ? ????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

59 ???????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ???????
????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????,
?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?
?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? (??., ?? ?? ?????? ???, ?????????????????? ???????
Verkooijen, ????? 59. ?????? ?? 3?? ?????????? 2002, C?136/00, Danner, ?????? 2002, ?.
I?8147, ????? 56. ?????????????????? ?????????? X ?? Y, ????? 50, ?? Manninen, ????? 49).

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

61 ??? ?? ?? ?????????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????. ??????, ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ?????????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????
(??., ?? ?? ?????? ???, ?????????? ?? 6?? ?????????? 2003, C-243/01, Gambelli ?..?,
????????? 2003, ?. I-13031, ????? 74).

62 ????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????
73 ? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 73 ? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??, ?????? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??.

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

63 ????????? ???? ? ?????????????????, ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ???
 ?????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??????????????, ?' ?????
 ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????
 ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

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

?? ????? 73 ? ??? ??????? ??, ?? ????????? ?? ?? ????? 73 ? ??? ?????????, ????
 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??????????? ??? ?? ???
 ???????????? ???????? ?????????? ?? ???????????? ??? ???????????? ??????????????
 ??? ?? ???? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
 ???????? ?????? ?????, ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
 ?????????????? ?? ???????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
 ?????????????? ??, ???????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???????? ??????, ??????
 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????? ???.

(?????????)

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