

???? C?157/07

Finanzamt für Körperschaften III in Berlin

?????

Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH

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

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

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

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

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

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

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

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

(?. ????? 29—31)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?? ??? C?157/07

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

Finanzamt für Körperschaften III in Berlin

?????

Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt GmbH,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

???????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[...]“ [????????????????? ??????]

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

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

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

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

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

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

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

[...]

7 ????? 15 ?? ?????????-????????????????? ?????????? ??????

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

[...]

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????? 1995 ?.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

????????.

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

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

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

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

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

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

????????

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