

??????? C-97/09

Ingrid Schmelz

????

Finanzamt Waldviertel

(?????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? ?? – ????? 24, ?????????? 3, ??? 28? – ????? 2006/112/? – ????? 283, ?????????? 1, ????????? ?? – ????? – ????? 12 ??, 43 ?? ??? 49 ?? – ????? ??? ????? ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ????????? – ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? – ?????? ??? ????? “????????? ?????? ??????????”»

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

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

(????? 49 ??? ?????? ??? ?????????? 77/388, ????? 24 § 3 ??? 28?, ??? 2006/112, ????? 283 § 1, ????????? ??)

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

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ????? 24 ??? 24?, ??? 2006/112, ????? 284 ??? 287)

1. ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 49 ?? ?? ????? 24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ????????? 77/388, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? 2006/18, ??? ?? ????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????.

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

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

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

????????, ????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????
??????????, ?? ?????????? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???????????
1798/2003, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ?? ??????????????? 218/92, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/799, ????? ???
????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????. ?????????????????, ????? ?? ??????
272, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/1112, ?? ?????? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?????? 213 ?? 271 ?? ?????????? ??????, ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??????????, ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????. ?????? ??????
??? ?????????? 77/799, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ??????????????? ?? ??????????????????. ??????, ??????????? ??
?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????, ??
?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????
??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????
??????????????.

(??. ?????????? 51, 53, 59-61, 64-67, 71, 76 ??? ??????????. 1)

2. ?? ?????? 24 ??? 24? ?? ?????????? 77/388, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? 2006/18, ?????? ?? ?? ??????
284 ??? 287 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? «?????????
????????? ??????????» ?????? ? ??????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????????.

(??. ?????? 77 ??? ??????????. 2)

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

??? 26?? ?????????? 2010 (*)

«???? ?????? ????? ?? – ????? 24, ???????????? 3, ??? 28? – ?????? 2006/112/? – ????? 283, ???????????? 1, ?????????? ??– ?????? – ?????? 12 ??, 43 ?? ??? 49 ?? – ????? ??? ????? ????????????????? – ?????? ?????????? ?????? ????????????????? – ?????????? ??? ??? ????? – ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ????? ?????????????????????? ?? ????? ?????? ????? – ?????? ??? ????? “????????? ??????? ??????????”»

???? ????????? C?97/09,

?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??, ??? ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien (?????????) ?? ?????????? ??? 4?? ?????????? 2009, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 10 ?????????? 2009, ??? ?????????? ??? ??????

Ingrid Schmelz

?????

Finanzamt Waldviertel,

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

????????????? ??? ????? ? . ??????, ?????????, A. Tizzano, J. N. Cunha Rodrigues, K. Lenaerts, J.-C. Bonichot ??? A. Arabadjiev (?????????), ?????????? ?????????, E. Juhász, ? . ??????, A. Borg Barthet, M. Ileši?, P. Lindh, T. von Danwitz ??? C. Toader, ?????????,

???????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: K. Malacek, ??????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2010,

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

- ? ??????????? ???????????, ?????????????????? ??? ?? C. Pesendorfer ??? ??? J. Bauer,
- ? ??????????? ???????????, ?????????????????? ??? ????? C. Blaschke ??? J. Möller,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?? M. ??????????????, ?????? ??? ??? ????? ? . ??????????????,
- ?? ??????????? ??? ??????????? ??????, ?????????????????? ??? ??? A.-M. Colaert ??? ??? J.-P. Hix,
- ? ??????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? ? . ?????????????????? ??? B.-R. Killmann,

???? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??? 17?? ?????????? 2010,

«?? ?????? ?? ????????? [...] ????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????,

?? ????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? 2 ??????????. [...]»

7 ?? ????? 28, ?????????? 2, ?????????? ??, ??? ????? ?????????? ?????? ?? ? «????????????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 12, ????????????? 3,
????????? ??, ????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ????? ?? ?? ?????
????????????? ?? 10 %».

8 ?? ?? ????? 28? ??? ????? ?????????, ?? ????? «?????? ?????????? ??????
????????????????», ?????????????? ?? ????? 24, ????????????? 3, ?? ????? ????????? ?? ?????
????????:

«?? ????? ?????????????, ?? [...] ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????,
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? 2.»

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

9 ???? ?? ????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ?? ????? ????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????

10 ?? ????? 117, ????????????? 2, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
????????? «?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 98, ?? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? 10 %».

11 ???? ?? ????? 272, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ?? ????? ????
????????? ?? ?????????????? ??? «????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ????? 282 ?? 292» ?? ????????????? ?
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 2 (????????? ?????????? ?????????
????????????? ?????????), 3 (?????????????), 4 (????????????? ??????????????), 5 (?????????), 6
(????????????????????? ??????) ?? ?????? XI (????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????) ?? ????????? ??????

12 ?? ?????????? 1 ?? ?? ????? XII ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ?? «????????
????????????», ?????????????????? «????????? ?????????? ??????? ?????????????????». ?? ????? 281, ??
????? ?????????????????? ?? ????? 1 ?? ????????????? 1 ?? ?????? ?? «?????????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????», ??????????, ???' ??????, ?? «????? ????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?
????????????????????? ? ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?????????? ??, [...] ?????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? [...]».

13 ?? ?? ????? 282 ?? ?????????? ??? ??, ?? ????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??
????? ????????????? 1, ?? ????? «????????????? ? ?????????????????? ?????????», ?????????????????? ?? ?
«????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ??????
?????????????????????».

14 ???? ?? ????? 283, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??, ?? ?????
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ????? 2, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? ??

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

15 ???? ?? ?????? 287 ??? ??????? ????? ???, ?? «????? ?????? ??? ?????????????? ????? ??? 1?
????????????? 1978 ??????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ????? ??? ??????? ?????????? ???
????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??????????????». ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????? ?????? 35 000 ?????.

16 ?? ?????? 288 ??? ?????????? ????? ??? ???????:

«? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ???:

1) ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
?????????????????,

2) ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 110 ??? 111, ?? ?????? 125,
????????????????? 1, ?? ?????? 127 ??? ?? ?????? 128, ?????????????? 1,

3) ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 146 ??? 149 ??? ?? ?????? 151,
152 ??? 153,

4) ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??????? 138,
????????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????
?????? ?????? ?????????????? ?????????????.

??????, ?? ?????????????????? ??????????? ? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????????»

17 ???? ?? ?????? 411 ??? 413 ??? ?????????? ?????? ???, ? ?? ?????? ??????? ??????????, ???????
??????, ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007.

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

18 ???? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??????? 16, ??? ?????? ??? 1994, ?????????? ?? ??? ?????
????????? ?????????? (Umsatzsteuergesetz 1994, BGBl. 663/1994, ??? ?????: UStG 1994), ?? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????, ? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????????, ??????????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????
?????????????

19 ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??????? 27, ??? UStG 1994, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? «??
????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 1,
????????????????? 1, ??????? 1 ??? 2, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????» ??? 22
000 ?????? ??? ?? 2006 ??? ??? 30 000 ?????? ??? ?? 2007.

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

20 ? I. Schmelz ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????. ?????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????

«1) ?????????? ?? ??????????, “????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ???????
 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
 ??? ?????”, ?? ????? 24, ?????????? 3, ??? ??? ????? 28? ??? ????? ???????? [...], ?????
 ??? ?????? ?????????? ???????? ??? ?????????? ?? ???????? ?????? ????? ??????????
 ??????????, ????? ?? [????????? ??], ???????????? ?????? ??? ???????????? ??? ??????????
 ???????????? (????? 12 ??? ?????????? ??), ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
 ?????????????? (????? 43 ??.), ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? (????? 49 ??.), ? ????
 ?? ?????????? ???????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? (????? ??? ?????
 ?????????????????), ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????????? ? ?????????
 ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
 ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 24, ???????????? 2, ??? ?????? ???????? (??????? ?????????
 ??? ?????? ??????????????) ?????????? ??? ??? ?????, ??? ? ?????????? ??? ???????? ??? ?????? ???
 ?????????? ??? ??? ???????????? ??? ?????? ???????? ?? ?????? ?????? ??? ???????????? ??? ??? ?????.

- ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ???????? ?? ??? ??????,
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????;
- 2) ?????????????? ?? ???????????, “????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????????? ? ???”, ??? ?????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? [???? ???]
??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? [??], ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
(?????? 12 ??? ?????????? ??), ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? (?????? 43 ??, ??? ??????????
??), ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (?????? 49 ??, ??? ?????????? ??), ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? (????? ??? ?????
????????????????????), ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
??? ??? ?????? ?? ?????? 282 ??, ??? ?????????? ?????? ??? (????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????????) ?????????? ??? ??? ?????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????,
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ??? ????????? [????
????], ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????;
- 3) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???
?????? 24, ?????????????? 3, ??? ??? ?????? 28? ??? ?????? ?????????, “?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
??????”, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 234, ?????????? ??, ??;
- 4) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
?????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, “????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ? ???”, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 234, ?????????? ??, ??;
- 5) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? “????????? ?????????
????????????”, ??? ? ??? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? XV, ?????????? IX, ?? ??????
“?????????????”, ?????? 2, ?????????? ??, ??? [????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????] ??? ??? ?????? 24 ??? ?????? ?????????, ?????????????????,
????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????;
- 6) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? “????????? ?????????
????????????”, ??? ? ??? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? 287 ??? ?????????? ?????? ???,
????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????
??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????;»

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

27 ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????,
????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? I. Schmelz. ??????????????????,
????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??????????

?????????? ?? ???. ??? ?? ?????????, ????? ? ??? ??????????? ?? ?? ???????????????
?? ??????? ? I. Schmelz ??? ? ???????, ?? ???????, ??????????????? ???????????????
????????, ??????? ?? ????? ??????? ?? ? I. Schmelz ????????? ??????????????? ?????????????
???? ????????. ???????, ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ????? ?????????
?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????.

28 ???????????????, ???????, ??, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? 234 ??,
?????????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ??' ????? ?? ???????????, ??????????????
?????? ?? ??????????????????? ?? ???????????, ????? ?? ????????????????? ???????????????
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????. ???????, ??????? ?? ????????????????? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??
?????????????? (??., ???????, ??????????? ?? 15?? ??????????????? 1995, C?415/93, Bosman, ???????
1995, ? I?4921, ????? 59, ????? ?? ?? 18?? ????????? 2010, C?317/08 ?? C?320/08, Alassini
?.??., ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ???????, ????? 25).

29 ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ??????? ????????? ??????????????? ?? ??
???????? ??????????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????, ????? ?? ??????????? ??????? ??????????????? ??????? ?
???????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????
?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ???????????????????
(???????????????????? ????????? Alassini ?.??., ????? 26).

30 ???????, ?? ?? ????? 234, ??????? ???????, ?? ??????????? ??????? ?? ?? ???????
?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ??????? ??
?????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????? (??, ??????????????? ?? 10?? ??????? 1981,
36/80 ?? 71/80, Irish Creamery Milk Suppliers Association ?.??., ??????? 1981, ? 735, ????? 5,
?????? ?? ?? 17?? ??????????? 2007, C?470/03, AGM-COS.MET, ??????? 2007, ? I?2749,
?????? 45).

31 ?? ???????????????, ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ? I.
Schmelz ?? ??????? ??????????????? ??????? ???????, ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ? ?? ?? ??????? ??????? ??????????????? ???????.
????????????????????, ????? ????????????????? ? ??????????????? ??????????????? ????? ?? ??' ???????????????
????????????, ?? ????????? ?? ? ????? ????????????????? ??????????????????? ?? I. Schmelz ??????????????
???? ??????????????? ?? ????????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ??????????????? ??????? ????????? ??
?????????????? ?? ????? ??????????? ????????????????????? ????????????????? ????? ?????????.

32 ?????????, ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??
Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien.

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

33 ?? ?? ??????????????????? ??????????????? ??, ?? ??????? ??????????????????? ??????? ???????, ?????????,
???????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?? ??????? ??????????????????? ???????, ???' ???????, ?? ?? ?????
24, ??????????????? 3, ?? 28? ?? ??????? ?????????, ??????? ?? ?? ??????? 283, ??????????????? 1,
?????????? ??, ?? ??????????? ???????, ????? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????? ????? ??
?????????? ????? ??????????????????????? ?? ??????? ????? ??????? ??????????????????? ??????????? ?? ??
?? ??????? ??????????? ?????????????, ????? ????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????
?????????????????????? ?? ????? ??????? ????? ??????? ???????????????????, ??????? ????????? ?? ?? ????? 12

41 ?????????, ??????? ?? ??? ????????? ??????? ??????????, ???????, ??????? ?? ?????
 ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ???
 ??????? ??? ??????? 50, ?????? ???????, ?? (??., ?????????, ????????? ??? 15?? ????????? 2010,
 C?70/09, Hengartner ??? Gasser, ??? ??? ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????? 32).

????????, ?? ??????? ??? ? I. Schmelz ??????????? ??? ????? ??? ??????????? ???????????
???? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? 49 ??.

42 ?? ??????????? ????? ??????, ??????, ??? ? ??? «????????», ??? ??? ?????? ???
????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ????,
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ???
????? ??? . ??????????????, ??????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ???????????
???? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?
?????????? ??????? ??????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? (?? . ??????? ??? 11?? ??????????? 2003,
C?215/01, Schnitzer, ??????? , ? . I?14847, ??????? 30 ??? 31).

43 ??????? ??? ????????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ? I. Schmelz ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????
??? ??????? 49 ??.

44 ?????, ??? ?????? ?? ??????????? ??????????, ??? ??????? ??? ?????? ?????, ???
?????? 12 ??, ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ????, ??? ?????????? ??? ???????????,
????????????????? ??? ? ??????? ??? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? (????????? ??? 21?? ??????????? 2010,
C?311/08, SGI, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????, ?????? 31 ?????? ??? ?????
?????????????? ??????????).

45 ??????, ?? ?????? 49 ??, ?? ?????, ??? ??????????????? ?? ?? ?????? 43 ??? ?????????
??????????, ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????????. ??? ?????????? ?? ?????? 12 ?? ??? ??? ?
????????????? ??????????.

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

46 ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????
?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????
?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???????
?????? (?????????????????? ??????? Bosman, ????? 94, ??? ??????? ??? 19?? ??????????? 2009,
C?314/08, Filipiak, ??????? 2009, ? . ?11049, ????? 58).

47 ???????????????, ???????, ??? ?? ?????? 49 ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????????? ??? ?????????? ??????? ???????????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????????????? ??? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????? ?????, ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?? ??????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ??
???? ?????? ?????? (?. , ???????, ??????? ??? 1?? ??????? 2010, C?233/09, Dijkman ???
Dijkman-Lavaleije, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????, ????? 23 ?????? ??? ?????
????????????????? ??????????).

48 ??? ?? ??????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 49 ?? ??????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ? ?????, ??? ??? ??????????? ??????????????? ?????????? ?????????????, ??????????
???? ?????? ??? ?????? ?????????????. ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ??????

????, ??? ??????? ????? ??????, ????? ?? ?? ????????? ????????? ????? ??????
?????????? (??, ??????? ?? 16?? ??????????? 2003, C?388/01, ????????? ????? ???????,
???????? 2003, ? 1?721, ??????? 13 ??? 14 ????? ?? ????? ????????????? ?????????).

49 ??????????????? ?? ?? ????? 49 ?? ????????????? ????????? ????? ??
?????????????? ?? ????????????? ????????????? ????????????? ??????????
???????? ??????, ?? ????? ????? ????????? ????????? ?? ????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ???????
?????? ????? (??, ??????????????? ??????? Filipiak, ????? 62).

50 ?????????, ???????, ??? ? ??????????? ?? ?????????? ?????????????, ????? ?? ??
?????? ??????????? ????????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?? ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?????? (??, ???' ?????????, ??????? ?? ?? ?????????
???????????? ?????????????, ??????? ?? 25?? ??????? 1997, C-114/96, Kieffer ??? Thill,
???????? 1997, ? 3629, ????? 27 ????? ?? ????? ????????????? ?????????).

51 ?? ???????????, ?? ????? 24, ??????????? 3, ??? 28? ?? ????? ???????, ????? ?? ??
????? 283, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ??
??, ????? ?????????? ?????????, ??? ????????????? ?? ????????? ?????????? ?????
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ???????????????.

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

53 ?? ???????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ??????????? ??' ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ??????. ?????????,
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????.

54 ???????, ??? ??????????? ? ?????? ??????????????? ?? ?? ????? 42 ??? 44 ??? 83 ??
?????????? ??, ??????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??,
????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????, ?
????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ??????????? ? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??,
????? ?? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????????????
? ???????????????.

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

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

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

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

57 ???????, ??? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ??????? ??????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ??????????????????
?????????????? ?????? ??????? ?? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????? ? ????????? (????????? ???
27?? ?????????????? 2009, C?318/07, Persche, ????????? 2009, ? 1?359, ?????? 52).

58 ??????, ? ??????????????? ?????????????????? ??????? ??????????????? ??????? ??? ?????? ???
??????????????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????? (????????????????????? ??????????
Persche, ?????? 52).

59 ???????, ? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????
?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????? ?????????, ?????
?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ??? ???????????,
????????????? ???, ?????? ???????, ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ???????????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????.

60 ??????????, ?????? ?????? ? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????????? ??? ??????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????????? ?????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????

61 ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ???? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????? ??????????, ??
?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??????
?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? (??) 1798/2003 ???
????????????????, ??? 7?? ?????????????? 2003, ??? ?? ??????????????? ??????????????? ?????? ?????? ??? ??????
?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????? (???) 218/92, ??? ??? ??????????
77/799/??? ??? ??????????????, ??? 19?? ??????????????? 1977, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (?? ????. ??? 09/001, ? 86),
??? ??????????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????

62 ??????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ??? ??????? ??????????????????? ??????????????
?????? ? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ? ??????? ??????????????????
??????????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????? ???????????, ?? ??????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ???' ?????????????? ???
????????????????? 1798/2003. ??????????, ? ??????? 77/799 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ???, ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??????????????????????

63 ???????, ???????????, ???????, ???, ??????????? ??????????????? ??????????????, ??? ??????? ??
????????????????? ? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??????????????????
?????????, ??? ???? ??????????????????? ??? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? 57 ??? ??????????? ??????????????. ??????????,
????? ?????????????? ? ??????? ??????????????????? ??? ??????? 33 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?? ???
????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????
????????????? ??? ??????????????????????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????????????? ??????, ??? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????????
????????? ??? ??????????????????? ? ??????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????? ??????? ???

70 ????????, ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
 ??????????????? ?? ?????? ????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????
 ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????
 ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ??????,
 ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ??
 ?????????????????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????, ??????????????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ??
 ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ??

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

71 ??? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ??????????????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ???, ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ???????? ???????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????

72 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????

73 ??? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? 24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ??????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 49 ??.

74 ?????, ????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ???, ????? ?????????????????? ??? ?????? 53 ??? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

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

75 ??????, ??? ??? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 75 ??? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

76 ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????? 24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ??????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 49 ??.

77 ?? ?????? 24 ??? 24? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 284 ??? 287 ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? «????????? ??????? ??????????» ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????

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

78 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????? 24, ?????????????? 3, ??? 28? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????

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