

???? C-262/09

Wienand Meilicke ? ??.

?????

Finanzamt Bonn-Innenstadt

(?????????????? ???? ?????, ????????? ?? Finanzgericht Köln)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? — ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????? ? ??????????????, ?????????? ??
????????? ? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?????????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????“

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

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

(???????? 56 ?? ? 58 ??)

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ????????? ?????????????????? —
?????? ?????? ?????????? — ????????? ?????????? ?? ?????????????? — ?????????????????, ?????
???????? ?? ?e???????? ??????? ?? ????????? ??????? ?????????????????????? ?????, ??? ?????? ?
????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ????????? ??????

(???????? 56 ?? ? 58 ??)

3. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ????????? ?????????????????? —
?????? ?????? ?????????? — ????????? ?????????? ? ????????? ??????? ?? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ????????? ??????

1. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????,
?????? ? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????
????????, ????????? 56 ?? ? 58 ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????

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

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

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

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

(??. ????? 29, 31 ? 34; ????? 1 ?? ??????????????)

2. ?? ?? ?????? ?? ????? ????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????????????????,
?? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ??????????, ?????????? ??
????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???, ?? ?????
????????????? ? ?????? ?????????????????????? ????, ??????? 56 ?? ? 58 ?? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????,
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????

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

?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? —
????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????
?????? — ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? (??-?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ??????????????), ?????????? ?? ?????????????, ????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

(??. ????? 43 ? 53; ????? 2 ?? ??????????????)

3. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????,
????? ? ?????????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????
????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ???, ??? ?? ??????????????????
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????

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

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

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

(??. ????? 57 ? 59; ????? 3 ?? ?????????????)

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

30 ??? 2011 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?????? ?????????? — ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????????????, ?????????? ??
????????? ? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????
???????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?????????????????? ??
???????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????“

?? ???? C?262/09

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ?? Finanzgericht
Köln (?????????) ? ??? ?? 14 ??? 2009 ?, ?????????? ? ???? ?? 13 ??? 2009 ?, ?????????? ? ???
?? 10 ?????? 2009 ?, ?????????? ? ???? ?? 7 ?????????? 2009 ?, ? ?????????? ?? ??????????????
?? ????

Wienand Meilicke,

Heidi Christa Weyde,

Marina Stöffler

?????

Finanzamt Bonn-Innenstadt,

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

???????? ?? ?? : ??? A. Tizzano, ?????????????? ?? ??????, ??? M. Ileši?, ??? E. Levits
(?????????), ??? M. Safjan ? ???? M. Berger, ?????,

????????????? ?????????: ???? V. Trstenjak,

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

????????? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 27
????????? 2010 ?,

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

– ?? ??? Meilicke, ????? ? ?? ??? Weyde ? ??? Stöffler, ?? ??? W. Meilicke ? ??? D. Rabbach, Rechtsanwälte,

– ?? Finanzamt Bonn-Innenstadt, ?? ??? G. Sasonow ? ??? F. Mlosch, Prozessbevollmächtigte,

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

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

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ?????????? ??????????? ?? 13 ?????? 2011 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????? 56 ?? ? 58 ??, ?????????, ??????? ?? 1 ????????? 2009 ?., ? ??????? 63 ???? ? 65 ????

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ???? ?????? ??? W. Meilicke, ????? ? ??? Weyde ? ??? Stöffler, ? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??? H. Meilicke, ??????? ?? 3 ??? 1997 ?., ? Finanzamt Bonn-Innenstadt (?????????? ??????? ?? ???-??????, ????????? ??-???????? „Finanzamt“) ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??????????? ???????????, ???? ????????? ?? 1995 ?. ?? 1997 ?. ?? ??????????, ??????????? ? ?????? ? ?????????????.

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

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

3 ???? 56, ????????? 1 ??, ??????? ? ?????? 4, ??????????? „????????? ? ?????????“, ?? ??? ???, ?? ???? ??? ??????????? „????????? ?????????? ?? ????, ?????? ? ?????????“, ?? ??????? ???? ?? ????????? ?? ??, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????, ?????:

„? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????“.

4 ???? 58, ????????? 1 ?? ?????????:

„?????????????? ?? ???? 56 ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????:

a) ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ? ??????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????;

[...]“

5 ???? 58, ????????? 3 ?? ?????:

„????????? ? ?????????????, ?????????? ? ?????????? 1 ? 2, ?? ?????????????? ?????????? ??

?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 56 [??]“.

6 ???? 2, ????????? 1 ?? ?????????? 77/799/??? ?? ??????? ?? 19 ?????????? 1977 ??????
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? (?? L 336, ??? 15; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007
?., ????? 9, ??? 1, ??? 21) ??????:

„1. ????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????????, ?????????? ? ????? 1, ?????????? 1,
?????????? ? ??????????? ???????. [...]“

????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 1995 ? ?? 1997 ?.

7 ? ?????????????????? ? ????????? 1, 2 ? 20 ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????
(Einkommensteuergesetz) ?? 7 ??????????? 1990 ?. (BGBl. 1990 I, ??? 1898), ? ??????????????? ??
????? ?????????????????? ??? ??????? ?? 13 ?????????????? 1993 ?. (BGBl. 1993 I, ??? 1569, ????????? ??-
????????? „EStG“), ??????????????, ?????? ?????????? ????? ? ?????????????????? ? ??????????, ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ????? ??????? ????? ? ??????????,
?? ?????????? ? ????? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

8 ?????????? ????? 27, ?????????? 1 ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????
(Körperschaftsteuergesetz) ?? 11 ????? 1991 ?. (BGBl. 1991 I, ??? 638), ? ??????????????? ?? ?????
????????????????? ??? ??????? ?? 13 ?????????????? 1993 ?. (????????? ??-????????? „KStG“), ?????? ??????
? ??????? ?? 30 % ?? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ????? ??????? ?????????????????????
????? ?? ??????????. ????? ?? ?????? ????? ?????????????????????? ?? 70 % ?? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? 30/70, ??. 3/7, ?? ?????????????? ?????????????.

9 ?? ??????? ?? ????? 36, ?????????? 2, ?????? ?????????????, ?????? 3 ?? EStG, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? 6 ??? 2007 ?. ?? ????? Meilicke ? ?? (C-292/04, ?????????,
??? I/1835), ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????????????????? ????? ?? ??????????
????????????????????? ??????????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????
?????? ??????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????.

10 ?????????? ????? 36, ?????????? 2, ?????? ?????????????, ?????? 3, ?????????? ?????????????, ?????
) ?? EStG ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ???????????, ??????? ??-?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ? ?? ?? KStG.

11 ???? 44 ?? KStG ?????????????:

„1. ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????? ? ?????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ???????
?????????????? ??????? ?????? ??????????, ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
???? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ?? 2 ?? EStG, ? ?????????????, ??? ???????????, ?????????????? ?
???????????? 2, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????, ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????,
?????????????? ??????????? ??????.

1. ????? ? ??????? ?? ??????????????;

2. ??????? ?? ???????????;

3. ?????? ?? ?????????????;

4. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? 36, ???????? 2, ?????? 3, ?????
 ?????????? ?? EStG ?????????????? ??????;

5. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 52 ??????????????
 ?????; ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ??
 ?????? ?????? ?? ??????????

6. ?????? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????, ?? ? ?????????? ???????????? ???????, ????????? ? ????? 30, ????????? 2, ????? 1;

7. ?????? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????, ?? ? ?????????? ???????????? ???????, ????????? ? ??? 30, ????????? 2, ????? 4.

[...]"

12 ???? 175 ?? ????????? ??????? (Abgabenordnung), ???????? ??? ??????? ?? 16 ???? 1976
?. (BGBl. 1976 I, ??? 613 ? ????????? ? BGBl. 1977 I, ??? 269), ? ????????? ?????????,
?????????????? ?? 1 ????????? 2002 ?. (BGBl. 2002 I, ??? 3866 ? ????????? ? BGBl. 2003 I, ???
61, ????????? ??-???????? „AO“), ??????????:

„(1) ??? ?? ????????????? ?? ??????? ????????????? ????? ?? ????? ?????????, ????????? ???
 ?????????,

$$[\dots]$$

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

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

[...]"

13 ?? 9 ???????? 2004 ?. AO ? ??????? — ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ??
 ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???????????? ? ?????????????? ? ???, ??? ????????????? ??
 ????????? ????????? ? ????????? ???? — ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????????????? ??
 ?????????????? ???? ? ?????????????????? ????????? ???? ? ?? ????????????? ?? ?????? ??????????????
 (Gesetz zur Umsetzung von EU-Richtlinien in nationales Steuerrecht und zur Änderung weiterer
 Vorschriften, BGBl. 2004 I, ??? 3310, ???????? ??-???????? „AO ?????????“). ????????? ???? 8 ??
 ???? ?????? ?? ????????????? ???? 175, ?????????? 2, ?????? ????????????? ?? AO ????????? ??????
 ??????????.

„?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?????
 ??????????? ?? ??????? ????????? ? ????????? ?????“.

14 ?? ?? ?? ??????? ?????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????? ???? 175, ????????? 2, ?????? ?????????? ?? ??, ? ??????? ? ?????? ???? 97, ????????? 9, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? (Einführungsgesetz zur Abgabenordnung) ?? 14 ?????????? 1976

?. (BGBl. 1976 I, ??? 3341 ? ????????? ? BGBl. 1977 I, ??? 667, ??????? ??-???????? „EGAO“),
? ????? ???? ?????????? ????????? ?????????????:

„???? 175, ????????? 2, ????? ??????????? ? AO [???????] ?? ???????, ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ????????? ???? ????????? ???? 28 ????????? 2004 ?.
[...]“.

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

15 ??? H. Meilicke, ????? ? ??? ? ??????????????? ? ?????????, ? ??????????? ????? ?
????????????? ? ?????????????? ? ????? ??????????????. ?? ??? ??????????? ????? ??????? ?? 1995 ?.
?? 1997 ?. ??? ? ????????? ??????????? ? ??????? ???? ?? 39 631,32 DEM ??? 20 263,17 EUR.

16 ? ????? ? 30 ????????? 2000 ?. ??????????????????? ?? ????????? ??????????????? ????? ??
Finanzamt ????????? ??????? ? ??????? ?? 3/7 ?? ??? ??????????, ? ????? ?? ?? ??????
???????? ??????? ?????????, ??????? ?? ??? H. Meilicke.

17 Finanzamt ????????? ????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????? ????? ??????????? ?????
?? ?? ????????? ????? ??????????????????? ?????, ? ????? ?? ??????? ???????????, ????? ???
???????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ????? ? ?????????.

18 ??????????????????? ?? ????????? ??????????????? ????????? ???? ????????? ????
Finanzgericht Köln (??? ?? ??????????? ???? ?? ?????), ????? ? ??? ?? 24 ??? 2004 ?. ???????
?? ??? ???? ????????????????? ???????:

„?????????? ?? ? ? ??? 56, ????????? 1 ?? ? ? ??? 58, ????????? 1, ????? ?) ? ????????? 3 ??
???? 36, ????????? 2, ????? 3 ?? [EStG], ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????? ??
??????????, ? ??????? ?? 3/7 ?? ??????????? ?? ????????? ?? ???? 20, ????????? 1, ????? 1 ? 2 ??
EStG, ??? ??????????????????? ?????, ? ????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????, ????? ???
???????? ??????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ??????“.

19 ??? ??????? ?? ????????? ?? 7 ??????????? 2004 ?. ?? ??? Manninen, (C?319/02, Recueil,
??? I.7477) ??????????????????? ? ????????? ??????????????? ????????? ??????????? ?? ? ???????
?????????????? ?? 7 ??????? 2005 ?., 16 ??? 2007 ?. ? 23 ??????? 2007 ?., ??? ??????????? ???????
?????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?????, ????? ??????? ?? ??????????? 3/7 ?? ?????????
????????????, ?? ????? ????????? ?? 34/66 ?? ????????? ??????? ?? ???????????????, ????????? ??
?????? ??????????? ? ?? 35/65 ?? ????????? ??????? ?? ???????????????, ????????? ?? ???????????????
??????????.

20 ? ????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ????????? ??-????, ????? ??????????????:

„???????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ????????? ??????, ??
?????? ?? ?????, ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????????, ?????????,
????? ? ??????? ??????????????????????? ???? ?? ????????? ??????, ???? ?? ?? ??????? ?? ???????
??????, ????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????????? ??????? ??
?????????????????? ?????, ??????? ??????????????, ??????????????? ??????????????, ? ??????????? ?
??????, ?? ?? ? ??????? ???? ??????????? ? ??????????? ? ????? ????????? ??????“.

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

22 Finanzgericht Köln ????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?
???? ?????? ? ?????????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ??????????????. ???
?????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????, ????? ???????
?? ????? ?????????????, ??-?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????
?????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????, ?? ????? ??? ????
????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ? ??? ??????????? ?????????????? ???????????
????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????, ?? ????? ?????, ??????????? ?? ?????????????
????????, ?????????? ????? ?????????????????????? ?????, ? ????? ?? ????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
???? ?? ?? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????, ?? ????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????, ? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ????????? ???, ?? ?????
?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?
????????? ?????. ? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

23 ??? ??? ????????? Finanzgericht Köln ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????

„1) ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 56, ?????????? 1 ?? ? ??? 58,
????????? 1, ????? ?) ? ?????????? 3 ??, ????? ? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ??????? ??????? ??? ???? 36, ?????????? 2, ????? ?????????????, ????? 3 ??
EStG (? ?????????????? ??? ?????????????????? [? ?????????? ??????????????] ?????????? ??????
?????????), ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????????
?????, ?????????? ?? 3/7 ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????, ?? ????? ?? ?????, ?? ? ??????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? 30, ?????????? 2, ????? 1 ?? KStG (? ?????????????, ?????????? ???
????????????????? [?? ?????????? ?????????????????] ??????), ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????, ? ????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ????? ?????????? ??????? ?????????? ?
????????? ?? ??? ??????? ????? ?? ? ??-???????

2) ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? [...], ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ???? 36, ?????????? 2, ????? ?????????????,
????? 3, ?????????? ?????????????, ????? ?) ?? EStG (? ?????????????? ??? ?????????????????? [?
?????????? ??????????????????] ?????????? ??????? ??????????), ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?? ??? 44 ? ?? KStG (? ?????????????? ??? ?????????????????? [? ??????????
?????????????????] ?????????? ??????? ??????????), ? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ??-?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ????? ? ??????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 30 ?? KStG (?
????????????????? ??? ?????????????????? [? ?????????? ?????????????????] ?????????? ??????? ??????????),
????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????, ????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?? ?? ??????????

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

3) ?????? ? ????????????? ????????????? ?? ?? ????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ????????? ?? ????? 44 ?? KStG (? ????????????????? ????? ?????????????????? [? ?????????? ?????????????????] ?????????? ??????? ??????????) ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? [...] ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? [?????????????] ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ???????

4) a) ??? ????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ? [?????????????????] ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? 175, ?????????? 2, ?????? ?????????????? ?? ?? [?????????] ??? ??????? ? ??? 97, ?????????? 9, ?????? ??????? ?? EGAO, ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2004 ?, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ??? [????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????] ? ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???????, ??? ???? ? ???? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????

?) ??? ????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ? [?????????????????] ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 56 ?? [????? ?] ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? 175, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ??, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ??? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ???, ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? [? ?????????] ?????????????????? ?????????“.

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

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

24 ? ??? ?????, ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ????? 36, ?????????? 2, ?????? ?????????????, ?????? 3 ?? EStG, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????

25 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????? ?????? ??????? ?????????????, ?? Finanzgericht Köln ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? Manninen, ?????????? ??-????.

26 ??-???????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????? 54 ?? ?????????????? ????????? ?? ????? Manninen, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 15).

27 ????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? 34/66 ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? 35/65 ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 3/7 ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 16 ? 17), ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? Manninen, ?????????? ??-????.

28 ?? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????????????? ? ?????? 20 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????

29 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 15 ??? 2004 ? ?? ????? Lenz, C?315/02, Recueil, ??? I?7063, ?????? 27—49, ?????????? ?? ????? Manninen, ?????????? ??-????, ?????? 29—55 ? ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ? ?? ????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, C?374/04, Recueil, ??? I?11673, ?????? 55).

30 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ???? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????? ? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????, ??? ??????????, ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ????? Lenz, ?????????? ??-????, ?????? 31 ? 32, ?????????? ?? ????? Manninen, ?????????? ??-????, ?????? 35 ? 36, ?????? ? ?????????? ?? ?????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, ?????? 56).

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

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

32 ? ????????? ???? ???? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ????
???????????? ???? , ?????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ???????, ??
????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ???? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
??????? ? ???? ?????????.

33 ?????????, ?????? ?????????????? Finanzamt ? ?????????????? ??????????????, ?????????????
?????????? ?? ?????????? ?? ???? 56, ?????????? 1 ??? ?? ???? ?? ?? ? ?????????? ??
???????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????? ??
??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ???? , ?????
?????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? (?? ?? ?????????
????????? ?? 12 ?????????? 2006 ? . ?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04,
Recueil, ??? . I?11753, ?????? 52), ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????
??????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????
??-????, ?????? 47, ?????????? ?? 20 ??? 2008 ? . ?? ???? Orange European Smallcap Fund,
C?194/06, ???????, ??? . I?3747, ?????? 30, ?????? ? ?????????? ?? 16 ??? 2009 ? . ?? ????
Damseaux, C?128/08, ???????, ??? . I?6823, ?????? 25).

34 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????????? ??
?????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ???????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????????????????? ????
?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ????????? 56 ?? ? 58 ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?? ???? 36, ?????????? 2, ?????
????????????, ?????? 3 ?? EStG, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????
?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????? ??????. ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???? ?? ??????????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????????? ???.

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

35 ? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???
????????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??

?????????? ???? ???? ?? ???? 36, ????????? 2, ????? ??????????, ????? 3, ?????????
??????????, ????? ?) ?? EStG, ?? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ???????????, ????? ? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????, ?????
? ?????? ?????????????????? ???? ?? ??????? ??????, ?? ?? ???? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???????????
??????????, ??????????? ? ?????? ??????? ??????, ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????,
? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ? ??????? ????????? ??????. ??
?????????????? ??????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????
????????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????????
????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ??????? ??????? ???? ????????? 56 ?? ?
58 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
????????.

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

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

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

39 ? ???? ??????????? ?????? ???? ? ???? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ???????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ???? ???? ??????? ??????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? (??.
????????? ?? ???? Manninen, ?????????? ??-????, ????? 54 ? ?????????? ?? ???? Test Claimants in
the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ????? 70).

40 ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?
?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ? ?? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????
?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ???? 65,
?????????? 3 ???? (?? ???? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????? 2009 ? ???? Persche, C?318/07,
????????, ??? I?359, ????? 72).

41 ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ???????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????, ?????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????,
????????????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????? ???? ?? ?????????? ??????, ??????????????
??????????????, ?? ???? ? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ??

?????????? ? ???? ??????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ??????? (??, ??-
?????????? ??????? ?? 15 ??? 1997 ?. ?? ???? Futura Participations ? Singer, C?250/95,
Recueil, ???, I?2471, ????? 31, ????? ? ??????? ?? 10 ??? 2005 ?. ?? ???? Laboratoires
Fournier, C?39/04, Recueil, ???, I?2057, ????? 24).

42 ?? ?? ???? ?????? ?? ???? ????????????, ???? ??????????????? ?????? ??????? ?? ??????
????????? ?? ????????????????????, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ? (??, ??-????????? ??????? ?? 18 ????????? 2007 ?. ?? ???? A, C?101/05,
????????, ???, I?11531, ????? 55 ? 56, ????? ? ??????? ?? ???? Persche, ????????? ??-????,
?????? 52).

43 ?????? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????
?? ?????? — ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ???? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????
?? ???? ????????? ??????? ? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????????, ??????????? ? ??????
????????? ??????? — ?? ?????????????? ?????????????????, ??????????? ?? ?????????? (??-??????????
?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????), ?????????? ?? ?????????????, ????????????? ?
?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?????????????, ?? ???? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ? ?? ?????????????? ??????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????.

44 ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? a priori ??????????????? ?????????????????????? ?????
?? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?
????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????
?????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? ???? Laboratoires Fournier, ?????????? ??-????, ????? 25
? ?????????? ?? ???? Persche, ?????????? ??-????, ????? 53).

45 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????????????, ?? ?? ???? ?????????? ??????? ??????
??? ??????? ? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ????????????? ? ??????
????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ???? ? ?????????????, ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ??????? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ??????????????????
?????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ???? ? ??????????
?? ???? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? (??, ??????? ?? 10
????????? 2011 ?. ?? ???? Haribo Lakritzen Hans Riegel ? Österreichische Salinen, C?436/08 ?
C?437/08, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????, ????? 95 ? ??????????? ??????? ?????????).

46 ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????,
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ??
?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? — ?????????????? ?
????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??????????? ??
?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? — ?? ?????? ?????????? ????
????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????? ?????? ???? ??
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????
?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????????

47 ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????? ?????? ??
?????????????? ?????????? ??????????????

48 ??????????, ?????? ?????? ???? ? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??

???????? ?????????????, ?? ? ???????, ?? ????? ????????????? ??????? ?????? ?????? ??
???? ????????????? (??, ??????? ?? ???? Haribo Lakritzen Hans Riegel ? Österreichische
Salinen, ????????? ??-????, ????? 98).

49 ? ??????? ?? ????? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????,
?? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ? ??????? ??????????, ?????, ?? ?????
??????, ?????????? ?????????? ?? ??????????? 77/799, ????? ?? ? ??????????????????? ??
?????????? ??????.

50 ? ???? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ? ????????? ??????, ?????????? ?? ???? , ?????????????? ????????? ??????,
????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ????????? ??????? ???? ?? ????????? ??????????????
? ??????????? 77/799 ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????, ?? ?? ?? ???? ???? ?????????? ??
????????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????? ??????
(??, ?????????? ?? ???? Haribo Lakritzen Hans Riegel ? Österreichische Salinen, ?????????? ??-
????, ????? 100).

51 ?????????, ??? ???? ?????????? 77/799 ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ????????? ???? , ?????????????? ?
???? 2, ????????? 1 ?????? „????“ ? ?????????? ?? ???? , ?? ?????? ???? ??????? ?? ????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ????????? ???????,
?????? ???? ?? ????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????. ?????? ????????? ??????
?????? ?? ????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???? ? ?? ???? ????
???? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ???????
(????????? ?? ???? Haribo Lakritzen Hans Riegel ? Österreichische Salinen, ?????????? ??-????,
????? 101 ? ?????????????? ????????? ??????????).

52 ?????????????? ??????????? 77/799 ?? ?????????? ?????????????? ????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ??????????????, ???? ???? ?????????????????? ??
?????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?? ? ?????????????, ?? ?? ?? ????????? ???? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ??? ?????? ??
????????? ??????? (??, ? ???? ??????? ?????????? ?? ???? Haribo Lakritzen Hans Riegel ?
Österreichische Salinen, ?????????? ??-????, ????? 102 ? ?????????????? ????????? ?????????).

53 ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ???????
????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?? ???? ?? ???? ????????? ?????????
???????? ???? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ???? , ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????????????????
????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? 56 ?? ? 58 ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ???? ???? ?? ???? 36, ????????? 2, ?????? ??????????, ????? 3, ?????????
????????????, ????? ?) ?? EStG, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ????? ? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????,
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????????. ?????????? ?????? ?? ????
????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????? ?????? ???? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????.

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

54 ? ?????????? ?????? ????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 175, ?????????? 2, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??,
??? ??????? ? ?????????????????? ?? ????? 97, ?????????? 9, ?????? ??????? ?? EGAO, ?????? ?
????????? ????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ???????
????????????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??
????????? ?????????? ???????, ????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ? ?????? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????? ?????????? ?????????.

55 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??-
????????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (?????????
?? ??????????????????) ? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????
????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (????????? ??
?????????????????????) (??, ?????????? ?? 7 ??????? 2004 ?. ?? ????? Wells, C?201/02, Recueil, ???.
I?723, ?????? 67, ?????? ? ?????????? ?? 19 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? i-21 Germany ? Arcor,
C?392/04 ? C?422/04, Recueil, ???, I?8559, ?????? 57).

56 ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??????
????????????????????????????? ?????, ????? ? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????????????? ? ?????????? ??
??????, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??
????? (????????? ?? 17 ?????????? 1998 ?. ?? ????? Aprile, C?228/96, Recueil, ???, I?7141, ??????
19).

57 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????? ?????? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ???????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? (??,
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 11 ??? 2002 ?. ?? ????? Marks & Spencer, C?62/00, Recueil, ???.
I?6325, ?????? 38, ?????? ? ?????????? ?? 24 ?????????????? 2002 ?. ?? ????? Grundig Italiana,
C?255/00, Recueil, ???, I?8003, ?????? 37).

58 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 175,
????????????? 2, ?????? ?????????????? ?? AO ??? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????? 97, ?????????? 9,
?????? ??????? ?? EGAO, ? ?????????????????? ?? ?? 9 ?????????? 2004 ?, ?? ??????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????.
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????

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

59 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??, ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 175, ?????? 2, ????? ?????????? ?? ??, ??
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? 97, ?????? 9, ????? ?????? ?? EGAO, ????? ?
????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??, ? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??
????????? ?????????, ?????????? ? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????
????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??, ??? ?? ?????????????
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???
? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????.

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

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

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

1) ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????
????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? 56 ?? ? 58 ?? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? 36, ?????? 2, ????? ??????????,
????? 3 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? (Einkommensteuergesetz) ?? 7
????????? 1990 ?, ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? 13 ?????????
1993 ?, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??, ? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????,
? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ??????.

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

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

??????? 56 ?? ? 58 ?? ?? ????????? ????????????? ?? ????????????? ????? ????? ?? ?????
36, ????????? 2, ????? ?????????, ????? 3, ????????? ?????????, ????? ?) ?? ??????
?? ?????? ?????? ????????? ?? 7 ????????? 1990 ?, ? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?? 13 ????????? 1993 ?, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????, ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ????? ??????????.

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

3) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 175, ????????? 2, ????? ?????????? ??
????????? ?????? (Abgabenordnung) ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????
? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (Gesetz zur Umsetzung von EU-Richtlinien in
nationales Steuerrecht und zur Änderung weiterer Vorschriften), ??? ?????? ? ??????????
???? 97, ????????? 9, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? (Einführungsgesetz zur Abgabenordnung) ?? 14 ????????? 1976 ?, ?????? ?
????????? ????? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????
?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????????
????, ????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?? ?????????????????? ??????????.

????????

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