

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

17 ????????? 2015 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ???? 56 ?? — ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? , ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ??????????????“

?? ???? C?589/13

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? ?????????????????????? ??? (Verwaltungsgerichtshof, ????????) ? ??? ?? 23 ?????????? 2013 ?., ?????????? ? ???? ?? 19 ?????????? 2013 ?., ? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??

F. E. Familienprivatstiftung Eisenstadt,

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

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien,

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

????????? ?? ?? : T. von Danwitz, ?????????????? ?? ?????????, C. Vajda, A. Rosas (????????????), E. Juhász ? D. Šváby, ??????,

????????????? ?????????: M. Wathelet,

?????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 21 ????????? 2015 ?.,

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

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? C. Pesendorfer, J. Bauer ? M. Klamert, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? A. Cordewener, W. Roels ? M. Wasmeier, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

?????????

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

1. ????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ????????? ??:

- ?????? ???????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???????????? (???? 93, ?????????? 2, ?????? 3 ?? [EStG 1988]),
- ???????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 93, ?????????? 3, ?????? 1—3 ?? [EStG 1988], ???????? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ? ?? ?????????????? ???????,
- ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 93, ?????????? 3, ?????? 4 ? 5 ?? [EStG 1988], ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????? ?????????????????????? ???????? ?????????????????? ???????? ?? ?????????? ?? ????? 27 ??[EStG 1988];

2. ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 31 ?? [EStG 1988], ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? 4.

????? (???? 22, ?????????? 3) ?????? ?????????????????????? ???????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????????????? ???????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 27, ?????????? 1, ?????? 7 ?? [EStG 1988] ? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????“.

9 ?????????? ????? 22, ?????????? 3 ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ???????? ? ?????????? ?? 2001 ?., ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????? ???????? ?? ????? 13, ?????????? 3 ?? KStG 1988 ? 12,5 %.

10 ???????? ????? 24, ?????????? 5 ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ???????? ? ?????????? ?? 2001 ?.:

„????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?? ????? 13, ?????????????? 3 ? 4, ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????“.

1. ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

2. ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 27, ?????????? 1, ?????? 7 ?? [EStG 1988], ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????? 13, ?????????? 3, ?????????? ??????????????.

3. ?????????????? ???????? ? 12,5 % ?? ?????????????? ???????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??????.

4 ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ???????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????.

5. ? ???????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????????? ?????????“.

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

11 ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???????? ??? ?????????????????????? ???????? ???

?????? ? ??????? ?? 2001 ?. ? ??????? ??????? ?? ?????? ? ????????? ?????:

„[...]?????? ?? 2001 ?.[, ?]?????? ?? ????? ?? ??????? ? ??????? ????? ????? ??
???????? ?? ??????? ???????, ????? ?? ?? ??????? ?? ????? ????????? ??????
???????? ????????? ?? ??????? ?? ? ??????????? ?? ??????. ??? (????????????)
???????????? ???????, ?? ??????? ????? ?? ??????? ?????, ??????? ???????
? ??????. ?? ??? ????? ?? ??????? ?? ????????????????? ??????? ??????? ???????
?????? ?????????????.

?????? ?? ??????? ??? ????????? ?? ?????? ? ?? ??????. ?????, ????????? ?? ??????
???????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 13, ??????? 2 ?? KStG 1988.
????????, ????? ??????? ??? ??????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??????? ?? ???????
?????? ????????? ??????? ?? ????????? ??????? ??????? ?? 12,5 % (??, ??? 13, ??????? 3
?? KStG 1988) ?? ??? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????????. ????? ?? ?? ?????,
?????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ????????????? ??????. ?????, ?
??? 24, ??????? 5 ?? KStG 1988 ?? ????????? ??????? ??????? ?? ????????? ?????; ???
?? ????????? ?? ??? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????????. ??????? ??????????????? ??
???????????? ?? ??????? ??????? ? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????
???????????? ????? ??????????????? ?? ? ??????. ??-?????? ??????? ?? ?? ?????????????
??????, ????? ????? ?? ? ??????? ?? ??????????? ????? ????? ????????????????? ?????.
?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ??????, ? ??????? 12,5 % ?? ??????????
?? ????????? ??????? ? ??????????? ?? ?? ??? ??????????? ??????, ? ????? ?? ??? ?? ??
?????????? ??????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ???????.

?????: ????????? ????????? ??? 2001 ?. ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? 2 000 000 ??????????
???????? (ATS). ????????????????? ??? ??? ??????? ????????? ????????? ?? 500 000 ATS. ???
?????? 12,5 % ????????? ?? ????????? ????????? ??????? ????? ????????????? 1 500 000 ATS ?
187 500 ATS. ??? 2002 ?. ? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? 2 500 000 ATS. ??? ???
?????? ?? ?? ??????????????? ???????, ??????????? ??????? ?? 2002 ?. ??????? ?? 312 500 ATS.
???? 2003 ?. ?? ????????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? 2 000 000 ATS, ? ??????????????
???????? ????????? ?? 2 100 000 ATS. ?? ??? ??????? ?? ?? ????? ????????? ??????. ??
?????????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?. ????????? ??????? ?? ????????? ????????? ??????? ?? 12,5 % ?????
100 000 ATS, ????? ? ??????? ?? 12 500 ATS“.

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

12 ??? 2001 ?. ? 2002 ?. ????????? ?????????, ????????? ????????? ????????????? ?????,
???????? ??????? ?? ????????????? ? ?? ????????????? ?? ??????? ???????, ?? ????? ?? ???????
??? 13, ??????? 3, ????? ??????????? ?? KStG 1988, ??????? ? ????????????????? ????? ??
?????? ? ??????? ?? 2001 ?. ??????????????? ? ??? ??? ?? ?? ??????? ????????? ?????????
???????????? ??????? ?? ???, ????????????? ? ??????, ? ?? ???, ????????????? ? ???????.

13 ????? ?? ????? ??????? ????????? ????????? ??????? ????? ??????? ?????????????
?????? ?? ??????? 25 %, ? ????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????????? ?? ??? ??????,
? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????????.

14 ????????????? ????? ??????? ????????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????
???????? ????????????????? ????????????????? ?? ????????? ??????? ????????? ??????
???????????????????? ??????, ??? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ???????
???????? ????????? ? ??? ????? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????????
?. ??????????????? ? ??????? ??????????? ??????? ??????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?. ? ?? ?
?????????????? ? ????? ??????? ????????????? ?? ??????????? ??????? ????????????? ?? ??? ??????
???????????? ??????? ??????? ????????????????? ??????. ??????????????? ? ????????? ??????????

?????? ????? ????? ?? 2001 ?. ? ????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ??????.

15 ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? 2001
?. ? 2002 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? „????????? ??????????“ ?????????? ????? 13,
?????????? 3, ?????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?
????????? ?? 2001 ?., ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????
????? ?????????? ?? ?????????????? ??-????? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??-?????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? 0 EUR, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ? ?? ?????? ??????.

16 ?????????????????? ?????????? ?????? (Finanzamt) ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ??????????????
? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 13, ??????????? 3,
?????? ?????????????? ?? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??
2001 ?., ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????. ??? ?????? ??????????????
?????? ?????????? ?????????????????? ?????? 2001 ?. ? 2002 ?. ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? 12,5 % ?????????????? ?????? 22, ?????????????? 3 ?? KStG 1988, ?????????? ?
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?.

17 ?????????? ?????????? ?????????? ?????? UFS ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? 2001 ?. ? 2002 ?.

18 ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? UFS, ?? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 24, ??????????? 5 ?? KStG
1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?., ?????????? ?????????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????.

19 ? ?????????? ?? 10 ??? 2010 ?. UFS ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? 12,5 %
?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????? ? ?????????????? ?????? 2001 ?. ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? 2002 ?.

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

21 ?? ?????????? ?? ?????? UFS ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? 24, ?????????????? 5 ??
KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? 2001 ?., ?? ??????????????
?? 2001 ?. ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? 2002 ?.
????????????? UFS ?????????, ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????? 2002 ?. ?? ?????????????????,
????????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
?????????.

22 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? UFS ?????? ?????????????????????????? ???.

23 ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??????, ??

30 ??? ????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ????? ?????????????????? ?
?? ???????? ?? ????? ???????? ?????????????? ???????:

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

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

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

31 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????, ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? 56 ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? 2001 ?., ??? ?????? ? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

32 ?????? ?????? ?? ?????? 7, 11 ? 26—28 ?? ?????????????? ?????????, ? ????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????,
?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????????????
?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

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

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

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

48 ????? ?????, ????????????? ??????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????, ??????????????? ?
????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? 12,5 %, ?????????????? ????????????? ?? ? ??-????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??
?????? ??????????, ?????????????????? ????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????
??????, ????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ????????? ????? ?? ?????, ??????
?????????????? ? ?????????.

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

50 ??????? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??????????, ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
(?? ? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????, ????????? Dijkman ?
Dijkman-Lavaleije, C?233/09, EU:C:2010:397, ? 42; ? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?????????? ??????????/?????????, C?34/98, EU:C:2000:84, ? 49 ? de Lasteyrie du
Saillant, C?9/02, EU:C:2004:138, ? 43).

51 ??? ????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ??????????????, ?????? ? ??????? ???????????,
?? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? Metallgesellschaft ? ??.,
C?397/98 ? C?410/98, EU:C:2001:134, ? 44, 54 ? 76, X ? Y, C?436/00, EU:C:2002:704, ? 36 ?
37, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ? 26—30, National Grid Indus, C?371/10,
EU:C:2011:785, ? 36 ? 37, DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? 40—43, ?????? ?
?????????/????????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ? 55—61).

52 ????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ??????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ???????
????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????????????????? ??????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? 2001 ?. ? 2002 ?. ?? ?????,
????????????????? ? ??????? ? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??
UFS ?????????? ???????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ?? 2001 ?, ? ?????????????? ???
????????????? ??????, ??????? ?? 2002 ?.

53 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? 13, ?????????? 3, ?????????? ?????????????? ?? KStG
1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?? 2001 ?, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????
56 ??.

54 ??????? ??? ???, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???????????????

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

55 ? ????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????? 58, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????,
?? ?????????????? ?? ????? 56 ?? „?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? [...] ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ? ??????? ??????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????“.

56 ????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????, ??? ??
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ?
????????? (???????? Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ? 32 ? FIM Santander Top 25 Euro Fi,
C?338/11—C?347/11, EU:C:2012:286, ? 21).

57 ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ????? 58, ????????? 1, ????? ?) ??, ?
????????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ???, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ? ?????????? 1
????????????? ????????????? „?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????? 56“ (???????? Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ? 33 ? FIM Santander Top 25 Euro Fi,
C?338/11—C?347/11, EU:C:2012:286, ? 22).

58 ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????,
????? ????? 58, ????????? 1, ????? a) ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????? ? ?????????? 3 ?? ?????? ???. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ????
????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????,
????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????
??????, ??? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????? ?????, ??
?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ???????
?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? Manninen, C?319/02, EU:C:2004:484, ? 29, Mattner,
C?510/08, EU:C:2010:216, ? 34 ? FIM Santander Top 25 Euro Fi, C?338/11—C?347/11,
EU:C:2012:286, ? 23).

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

59 ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ???
????? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?
????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?
????????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ????

60 ?????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????
????????, ? ???-????? ??????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?
?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??
????????????????? — ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

61 ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??

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

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

63 ?????????, ?????? ??????????????? ???????????, ????? ?? ??? ??????????? ????? 58, ??????????? 1,
?????? a) ??, ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ??
?????????? ?????? ? ??????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????????
?? ?????, ??????????????????? ? ??????? ??????????? ????????. ? ??????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?????, ? ??????? ?? ?? ? ??????????????? ??????????????? ??
?????????????????????? ??.

64 ?????? ? ??????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????
?????????? ???????????, ??????? ? ?????????????? ? ??????????????? ???????, ?? ??????? ???????, ? ? ??????????????
???????????????? ???????????, ?? ??????? ?????????, ? ??????? ? ??????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ??????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?????????
?????????????????????? ?? ???????????, ??????????????????? ?? ??????? ???????????????, ??????????????? ??????????? ?? ?
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????? ?? ??????,
?????????????????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????? ????????. ??????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ??????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ???????????????, ??????????????????????? ???????????
?? ?????, ??????? ??????????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ? ???????????, ? ??????? ?? ?????????
??????????????, ??????????????????????? ??????????? ?? ?????, ??????? ??????????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????????????? ??????????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????, ?? ?? ??????????????? ??????????????????? ??????? ??
??????????????????, ??????????????????????? ??????????? ?? ???????????????????, ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????????????????? ? ?? ??????????? ???????????????.

65 ?????? ?????, ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ? ??????????????????????? ?? ???????????????????????
?? ??????? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ???????????????
??????????, ?? ? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????? „?? ???????????????
??????????“ ?? ??????????? ??????????? ???????????????, ?? ?? ?? ??????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????
?? ?????????????????????, ? ??????????????????????? ?? ???????????????????, ?? ??????????????????? ???????, ??????? ?? ??????
??????????????, ?? ??? ??????????????? ????????????????. ? ??????????????????????? ? ??????????????????????????? ?? ??????? „??????????????“
?????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????????? ??????????? ???-?????? ?? ?? ??????????????????????? ?? ???????????????
??????????????, ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????????,
???????? ? ??????????? ??????? ??????????????? ????????. ? ??????? ??????????????? ??????????????????????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ? ??? ???????????????.

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

66 ??????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????????,
?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????? ??????????? ??????? ??????????????????????????? ?? ???????????????
????????????????????????, ??????? ?? ??????? ??????????????????? ??????????????????? ? ??????????????????????? ??????????????????????? ?? ???
??????????????.

67 ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ?? ??????????????? ??????, ??????? ??????????????? ???????????????????????
????????????????????????, ??????????????????????????? ? ??????????????????? ??????????????????????????? ??????????? ? ??????????????????????? ??????? ?? ??

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

68 ? ???? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????????, ?? ???? ??????, ?? ????????????? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ????????? ?
???????????? ??, ?????????? ? ?????. ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ??????????
????????? ???? ????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ? ?????????? ????
????????? ???? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?
????????? ??????????, ??-???????????? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????
(???????? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ? 46 ? 47, ?????????/?????????, C?591/13,
EU:C:2015:230, ? 64, ????? ? Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ? 40).

69 ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????? ? ? ? ??????????????.

70 ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????
????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ???? ? ? ?
???????? ??-????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ???? ?????????????????????? ? ?
????????????????? ??????????, ?????? ???? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????????
????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ??????????
(?. ? ???? ?????????? ?????????? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ? 42, Oy AA,
C?231/05, EU:C:2007:439, ? 54 ? Aberdeen Property Fininvest Alpha, C?303/07,
EU:C:2009:377, ? 66).

71 ? ?????? ?????, ?????? ???? ?????????? ? ?????? 64 ? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ????????? ? ? ???? ??????,
????????????? ??????, ? ? ???? — ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ???? ?????????? ?
???? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????,
????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ???? , ??????????????, ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????
??? ?????????????????????? ?????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ??????, ?????????????????? ? ? ?????????
?????????????. ? ?????? ???? , ???? ???? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?
????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ???? , ?????? ?????????????? ? ?????? ???? ?????? ?????????
????????, ?????????????? ?????????? ? ? ???? ? ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ? ? ????
????, ? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ??????, ?
? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ? ? ?????????????
????????????????, ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????
????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????????????
????????????? ??????????.

72 ? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????? ??????
????????????, ??? ?????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????
?????????, ??? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ??????????, ? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ???? 13, ??????????
3, ?????????? ?????????????? ? ? KStG 1988, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ???? ????????? ?
????????? ? ? 2001 ., ???? ? ? ? ? ?????????? ? ??????????????????????, ? ? ? ???? ? ? ???? ??????????????
????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????????.

73 ? ???? ?????????????? ? ?????? ? ? ? ? ?????????, ? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?
????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ? ? ?????? ??????????

????????? ???? ? ?????????? ?????, ???? ????? ? ???? ????? ?????? ?????????
????, ? ??-????????? ? ?????? Lankhorst-Hohorst (C?324/00, EU:C:2002:749) ? Glaxo
Wellcome (C?182/08, EU:C:2009:559), ????? ? ?????????? ??????????????, ????????? ?
????????????? ? ??????????????, ????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?
??-????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ????? ? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ????? ?????? ? ?????????? ??????. ?? ???? ???? ?? ???? ???? ????? ???? ? ?????
???????? ? ?????????????? ? ????????????? ? ????????????? ??????????.

74 ????? ???? , ? ????? 51 ?? ?????? Argenta Spaarbank (C?350/11, EU:C:2013:447),
????????????? ? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
????????????? ? ??????, ?????? ??????, ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?
???????????? ???? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ??????????
????????? ?????????, ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ????????? ? ?
????????? ?????? ?????, ?? ?????? ???? ? ??????????, ? ?????????? ?? ???? ??????
????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ? ?????? ? ?????? ?
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ???? ?? ?????????? ??????????
????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????.

75 ????????? ???? ???? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????
???????????? ? ?????????????????, ?? ?????????, ????????? ? ? ?????? ??????, ? ??????
????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????, ????? ? ???? ? ? ?????? ?????????? ?
????????? ?????? ? ?????? ? ???? ?????? ?????? (?? ? ???? ?????? ???????? Argenta
Spaarbank, C?350/11, EU:C:2013:447, ? 52 ? ?????????? ????????? ?????????).

76 ????? ???? ???? ?????, ?? ?????????? ? ??????????, ????????????? ? ?????????? ?
??-????? ???? ? ?????????? ?????????, ????? ? ?????????? ? ?????? ??????, ????????? ?
???? ? ? ????????????????????? ? ?????????????? ?????, ???? ? ???? ? ? ???? ????? ?
????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???? ?????????? ? ??-????????????????? ??????
????????? ? ?????????????? ?????. ?????? ????????????????? ? ????????????????? ?
???????????????? ? ?????????? ?????? ? ? ???? ?????, ????????? ? ???? 46, ????????? 1 ??,
???? ???? ?????????????? ????????????? ???? ?????, ????? ???? ? ? ??????????
????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? (??????? Cadbury Schweppes ? Cadbury
Schweppes Overseas, C?196/04, EU:C:2006:544, ? 49).

77 ???? ????????????? ? ????????? ? ? ????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?
???????????? ????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ???? ???? ??????????????
???????? ? ?????? ???? ? ? ? ????????? ? ????????????? ? ??????.

78 ??? ????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ????? ? ??????????????
????????????, ?????????? ? ???? 13, ????????? 3, ????????? ?????????? ? KStG 1988, ??????
? ?????????????? ?????? ???? ?????? ? ?????? ? 2001 ., ? ????? ? ? ?????????, ?
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ????????? ?
????????, ????????? ? ?????? ?????????? ? ???? ?????????.

79 ?????????, ????? ???? ????????? ? ????? 28 ?? ?????????? ??????, ?? ???? ?
????????????? ?????????? ?????, ?? ???? ?????????? ? ?????????? ????????? ??????
?????? ? ? ?????????????. ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????, ?? ? ? ??????????
????????? ?????????, ?????????? ???? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??????????, ??? ???? ?????????? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????, ? ? ?????, ?
????? ?????????? ???? ????????????????? ? ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?
???? 24, ????????? 5 ? KStG 1988, ?????? ? ?????????????????? ????? ???? ?????? ? ??????

?? 2001 ?.

80 ?? ????? ?????, ?????????????? ? ????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??
???? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ???????.

81 ????????? ??????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ?????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????
????????????, ?? ????????? ?? ? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ????????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ??????????????, ??? ????
????????? ? ?????, ?? ??????????? ? ????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? (?? ? ????
?????? ??????? Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ? 43 ? 44, ???????/?????????, C?211/13,
EU:C:2014:2148, ? 55, ????? ? Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ? 47).

82 ? ??????? ?? ????????? ????????? ??????? ??????? ??????? ???????.

83 ?????, ?????? ??????? ???????, ??????? ?????? ??????? ??-????????????? ?? ????????? ?????????
????????????? ??? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????? (?? ????????? DI.
VI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ? 47 ? Grünewald,
EU:C:2015:109, ? 49). ??? ? ??? ? ?????????????????? ??????, ??? ??? ???? ??? ?????????????????
?? ??????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????
????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?? ?????????
?????????? ?????????????????????? ?????.

84 ?????? ????, ?????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ??????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ???
?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ? ??????????? ??????

85 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
??????????, ?? ??? 56 ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ??????? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????????
? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????
????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ??????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????
????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ? ??????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????.

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

86 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 56 ?? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ??????? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??????
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??

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

???????

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