

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

L. A. GEELHOED

??? 24?? ?????????? 2002 (1)

???????? C-17/01

Finanzamt Sulingen

????

Walter Sudholz

[??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????]

«?????? ??? ??????? 2 ??? 3 ??? ??????????? 2000/1186/?? ??? ?????????????, ??? 28??
?????????????? 2000, ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ??????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? 6 ??? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????? ?????????????? ????? –
????????????????? ?? 50 % ??? ??????????????? ??????????? ??? ??? ??? ??????????????? ?????????? ???
??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ????????? – ??????????????
????????? ?????????? ??????????????? ?????????»

I – ??????????

1. ? ??????????????? ??????? ??? Bundesfinanzhof (?????????) ??? ??? ???????
?????????????????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ??????? 2 ??? 3 ??? ???????????
2000/186/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????????? 2000 (2), ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????
6 ??? 17 ??? ????????? 77/388/???, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????:
????????? ?????????????? ?????? (3) (??? ?????: ?????? ??????). ?? ??????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ? ????????? 2000/186 ?????????????????? ?? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????
??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????.

II – ?????????????? ??????????

? – ? ?????????????? ?????????????

2. ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? 1? ????????? 1999. ????? ?? ?????? ???
 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
 ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?? ?????????? ????? 31 ??????????? 2002.»

? – ? ?????????? ??????????

6. ?? ????? 15, ?????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz (????????????? ?????? ????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????: UStG) ?????? ???:

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

1. ??? ?????????? ?????????????????? ?????, ????? ??? ?????????? ??? ????????? 14, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???.»

7. ?? ????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG ?????????? ?? ??????????:

«?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ????? 50 % ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????, ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 1b, ?????????????? 2, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????»

?? ?????????, ????? ??? ?????????? ??? ????????? 1b, ?????????????? 2, ??? UStG, ??????????, ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????.

8. ????? ?? ????? 27, ?????????????? 3, ??? UStG:

«?? ????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? ?? ????? 15a, ?????????????? 3, ?????? 2, ??? UStG ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? 31? ????????? 1999.»

III – ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????

? – ? ?????????? ??? ?????????? ??????

9. ? W. Sudholz ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 1999 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? 55 086,21 ?????????????? ????????? (DEM), ?????????????????? ?????????? 16 % ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? 8 813,79 DEM. ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? 70 % ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? 30 % ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????.

10. ????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 1999 ? W. Sudholz ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????.

????? ??? ?????? ???, ? ??? ?????????? ??? ????????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????? 1999, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

11. ?? Finanzamt Sulingen (??? ?????: FA) ?????????? ???, ????? ?? ????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? UStG, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 1999, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 50 % ??? ?????? ??? ??? ??????????.

12. ? W. Sudholz ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? FA. ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? W. Sudholz ?????????????? ?????????? ??? Finanzgericht ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????. ?? Finanzgericht ?????????? ??? ? W. Sudholz ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??' ?????? ?????????? ??? ????????? 17 ??? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???

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

13. ?? FA ?? ?? Revision (?????????) ??? ?????? ?????????? ??? Bundesfinanzhof ???????????
??? ? ????????? 2000/186, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 27 ??? ?????? ?????????,
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 50 % ??
????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? 5 % ???
????????????? ?????????????????????? ??? ??????????

14. ?? FA ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????????. ? W. Sudholz ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????.

? – ?????????????????? ??? Bundesfinanzhof

15. ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 15,
????????????? 1, ?????????? b, ??? ?? ?????? 27, ?????????????? 3, ??? UStG. ??????, ????
????????????? ??? ? W. Sudholz ?????????????????????? ?? ?????? ?????? 70 % ??? ??????????????????????
?????????. ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 31? ????????? 1999, ? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? 50 %. ??????????, ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ?????????? b, ???
UStG ? ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ??? ??????
????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???.

16. ????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???
????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ????. ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?????? 28 ?????????????????? 2000, ??? ? Steuerentlastungsgesetz
1999/2000/2002 (4) (????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????) (?? ??? ??????
????????????????? ?? ?????? 15, ?????????????????? 1, ??? UStG) ?????????? ?????? 24 ?????????? 1999.

17. ?????????????? ??????????, ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
??? ?????? ??? ??????????????????. ??????????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
??? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? «??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????». ?? ?????? ??? ??????, ?? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? 2000/186 ??????????????????
?? ?? ?????????????? ?????????.

18. ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? (????
?? ?????? 3, ?????????????????? 1, ??? ?????????????? 200/186 ? ?????????? ?????????????????? ??? 1?? ??????????
1999) ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?
????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ???' ?????, ??? ?????????????????? ?????? ????

?????????? ??????????. ??? ??? ????? ???, ??? ???????????, ?? ??????????, ??????????
??? ??? ????? ???, ??????? ? ??????? 2000/186 ????? ????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??????.

19. ?????, ?? ?????? ??????????? ????? ?? ? ??????? 2000/186 ????? ??? ?????????????
?????????????? ??? ?????? 27, ??????????? 1. ?????, ??????, ? ??????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ????????????????? ??????? ??????, ?????????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???????;

20. ?????????????, ?????????, ??? ??????????? ??? ?????? 2 ??? ?????????? 2000/186. ???'
?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??????? ??????? ??? ??????????????? ??????? ???
????????????????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????. ???????, ?? ??????
???? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ??? ?????????? ??????? ???
????????? (?????? ?????????????? ?????). ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????
?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????????? ?? 5
% ??? ?????????? ??????????????????. ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???
????? ??? ?? ??????????????? ??? ? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????.

21. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????? 2000/186 ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ???
????????????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??
????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? 50 % ???
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????. ??? ?? ??????? ?????????????, ? ??????????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????????????????. ?????????????? ??? ?????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????
????? ??????? ?????? ??? 50 % ??? ?????? ?????????????????? ???????.

? – ?? ?????????????????? ??????????

22. ?? ??????? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????? ?? ??????? ??? 30?? ?????????? 2000, ? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ????? 15 ?????????????? 2001:

«1) ????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? 2000/186/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????????
2000, ? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????? 6 ??? 17 ??? ?????? ??????? 77/388/?? ??? ???????????,
??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????? ??
????? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 27 ??? ??????? 77/388/??;

2) ????? ?? ?????? 3, ????????????? 1, ??? ?????????? 2000/186/??, ??? ?? ?????? ? ?????????
????? ?????????????? ?????? ??? 1?? ?????????? 1999, ??????;

3) ?????????????????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? 2000/186/?? ??? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????

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

????????? ??????????, ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????? ?????? ??? ?? ??????????? ?? 50 % ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????, ??????,
?? ??????????? ??' ?????????? ?? 50 % ?? ?????????? ?????????? ?? ???. ?? ?? ??????
????? ?????????? ?? ? ?????????? ??' ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????????????????.

V – ????????

? – ?? ?????? ?????????????? ???????

36. ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????. ??
?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? 2 ?? ?????????? 2000/186 ?????
????????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????????????
?? ??????????????? ?? ?? ?????? 27 ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ??
?????????: ? ?????? ?? ?????? «?????????» ?? ?????????????????? ?? ?????? 27,
????????????? 1, ?? ??????· ? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????????? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????.

37. ?? ?????? 17, ??????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???. ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????????. ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????? standstill ?? ?????? 17, ??????????? 6, ?? ?????? ??????. ? ?????? ?? ?? ?????
?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??
?? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?????? ?? ?? ??????. ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ? ??????
????????? ?????? ?? ?? ??????????. ?? ?????? 27, ??????????? 1, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ??????????????
?????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ? ??????????? ?? ?????????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 27, ??????????? 2 ?? 4. ??
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? 1 ?????? ??????????????
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
(????????????? 2). ? ?????????? ?????????????, ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? (????????????? 3). ? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????,
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ???, ??? ?? ?????? ??????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????? 4).

38. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? «ermächtigen»
(?????????) ?? ?? «genehmigen» (????????). ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????? 2000/186. ? ?????? ?? ?????????? «ermächtigen» ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ??
????? ???????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????? «genehmigen» ?????????????? ?? ? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?? ??????. ??? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ??
????????????? «machtigen». ?? ?????????? ??????????, ?., ?????????????????? ?? ?? ?? «autoriser»
?? ?? ?? ?? ?? «habiliten». ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????,

39. ?????, ??????, ???????????? ? ???? ?????, ? ??? ?????????? ??????????? ?????
 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ????, ??????,
 ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????? ?? ?? ??????????? ??????. ?? ?????? 27
 ?? ?????? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??, ????
 ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ???????.
 ??? ??????????? ??? ?????????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
 ?????????? ?? ?????? 27 ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ???
 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ??????, ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 2,
 ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??
 ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ???
 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????. ???????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????. ?? ??????????
 ???, ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ??????, ?? ?????? ????
 ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ??
 ??????, ?? ??????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????
 ??????????. ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ??????, ?? ?? ?????????????? ??
 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?????? ?? ???
 ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????,
 ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????, ? ?????? ????
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ????, ??????, ???
 ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ????????

41. ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????????? ???
 ??????????, ? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ? ? ? ? ??????????????
 ??? ?????? ??? ????? ??????????, ??? ? ? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
 ????????? ??????????. ?????, ??? ? ? ????? ? ? , ? ?????????????? ??? ????????? ?????????????
 Fennelly ?????, ???' ?????????, ??? ??? ??? ?????????? ????. ? ? ? ? ??????????, ??? ? ?

44. ? ????????? ?????????????, ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ????????? ??
 ????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ???
 ?? ?????? ????????? ? ??????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
 ??????? 27 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????
 ??????? ??????????????????. ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ?????????????? ??? ??????? ??????
 ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ??????????
 ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????,

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

45. ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? 2000/186.

? – ?? ?????? ?????????????? ????????

46. ?? ?????? ?????????? ????? ?????????? ????? ??? ?????? 3 ??? ??????????. ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ??? ????????????????? (13). ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????.

47. ??????????, ???' ?????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????? 17 ??? ?????? ?????? (14), ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? (15) ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ? ???? ?????? ?????? (16). ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ? ?????? (17). ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? – ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ???–
????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????, ?????????, ?????? ?????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? 27 ??? ?????? ??? ???,
????????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????. ??? ??? ?????? ?????? ?? ??????
??? Sudholz ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 1999, ?
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????? 27, ????????????? 1, ??? ??????. ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????? ??????, ? Sudholz ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??' ?????? ?????????? ???
??????? 17 ??? ??????.

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

49. ???? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? C?62/00, Marks & Spencer (18) ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????:

«– ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ???? ????, ? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????
?????. ? ???? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??

— ????????, ? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
?? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?' ?????? ??? ?????????? ?? ???????????????.
? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? —?????????— ??? ??
????????? ?? ??????????? ??????? ??????????, ??????????????? ?????????? ?? ??????????
??????.

— ??????, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ?? ????? ?? ?? ??
 ??????????? ?? ??????????? ??????? ????????????? ??????????? ?? ??????????????
 ?????????????, ??? ?? ??? ????????????? ????????????? ?????? ?????? ? ??????????? ??
 ????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ??????????? ????????????? ????????????? ??????? ??
 ????????????? ?? ?? ????????????? ??????? ????????????? ??????? ? ?? ????????????????? ??????
 ??????? ??????????????»

50. ?? ?????, ??????, ?? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?
 ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
 ?????? ?? ?? ??????. ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?
 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????. ?????????, ??? ????????? ??
 ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????
 ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????
 ?????? ?? ??????. ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
 ?? ??????. ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????
 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????
 ??????????????

51. ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????????
 ????? ?? ????? ??????????? ??????????? ?????? ??? ????????? ??????? ? ????????? ??????????????
 ?? ????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????. ????? ?? ? ????????? ??????????
 ?????????????? ????????????, ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ????? ??????????????
 ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?? ??????????? ???????.
 ?????????, ????????? ????????? ?? ?????????????? ??? ????????? ?? ?????????????? ???????????.

52. ? ?????????? ?????????? ??????????, ??????, ??? ? Sudholz ??? ?????? ??????
 ?????????? ??? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
 ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????????? 27 ?????? ?????? ?????????????????? ??????????
 ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
 ??????????????,

53. ????? ?? ?????????? ??????????, ?? ???????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ??????
 ?????????, ??? ???? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ????? 27,
 ?????????????? ?? ??????? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ???
 ?????? ?????????? ? ???????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??
 ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????. ??? ?? ?????? ???,
 ??????, ??? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ??????
 ???????, ??? ??????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????. ????? ?????? ??????? ??
 ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
 ????????. ???????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ???????,
 ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 17 ???
 ?????????.

54. ???? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ????? 27 ???????????
 ?????????? ???????????, ???????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????, ? ??????
 ????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
 ?? ?????? 17 ??? ?????? ????????. ?? ??? ??????? ?????? ??? ??????????????, ????
 ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 47, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
 ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
 ??????????? ?????? ?? ?????? 27 ??? ??????????. ?????????, ? Sudholz ?????? ?????????? ?????????? ??
 ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
 ?????????.

55. ?? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ????? ?? ? ??????????
2000/186 ????? ?? ????? ?? ?????????? ????????? ?? ?? ?? ????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ????? 3 ????? ?? ?????????? ????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? 1? ????????? 1999.

? — ?? ?????? ?????????????? ??????????

56. ?? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2
 ??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ??
 ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????,
 ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????.

57. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 27 ??? ???????
 ????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ???????????????????.

58. ?????????? ???????? (19), ?? ?????????? ?????????? ??? ????
 ??????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????? ???
 ?????? ??? ?????????? ? ?????? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
 ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ???
 ??????????????. ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ??? ?????????? ??? Skripalle
 (20) ??? Ampafrance ??? Sanofi (21). ??? ?????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ????? ??
 ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???
 ??????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ????? ??? ?? ?????????? ??????????????????? ??
 ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??????????
 ?????????????????????? ????????. ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????????? ? ?????
 ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ????? ??? ??? ??????? ??????? ??
 ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ???
 ???, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
 ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????

59. ???? ??????? Ampafrance ??? Sanofi ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????????????? ??????????, ??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????? ???? ??????????????. ?????????, ?????????? ??? ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ????
 ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? –?????? ? ?? ?????? ?????–
 ?????????????, ???? ??? ???? ??? ?????????????????, ??? ???? ??? ?????????????? ?? ??????????
 ???? ????????????? ???? ???? ? ????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?
 ????????????????? ???? ????????????? ???.

60. ? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ??????????? ??????????? ?????? ????
 ???????? ???? ??????????????? ? ??? ?? ????????? ??????????. ??? ??? ?????????? ??? ? ????????? ????
 ?????????????????? ????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????
 ?????????????? ?????????????? ??????????? ?????? ????????????????. ?????????, ? ???????
 ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???, ?????? ?????????????? ?????????, ??????? ??
 ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ????? ??????
 ?????? ?????????????, ???????, ??? ?? ??????? ??? ??????? 27, ?????????????? 1, ????????????? ??????,
 ??? ?????? ??????????. ? ?????????? ??????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ??
 ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????,

61. ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????, ???????????
 ??? –????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????– ???
 ?????????? ????? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???, ?????
 ???????????, ??????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????. ?????????? ??? ?????????? ????? ??
 ???????????????, ?????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????
 ?????? ??????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????? ??? 50 % ??? ?????? ??? ?????????????????????
 ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????
 ??? ?????????? ??????????????. ? ?????????? ?????????? –?????? ??? ?? ??????????? ??? ???????????????,
 ???????, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????– ???
 ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ????????? 27,
 ??????????????? 1. ??? ?????? ??????????.

62. ??? ???? ?????? ??????, ????? ??? ? ????????????? ?? ?? ????? 2 ??? ??????????
2000/186 ?????? ?????? ????????, ??????? ????????????? ?????????? ??? ????????? ????? ??
????? 27, ????????????? 1, ????????????? ??? ????????????? ??? ? ????????????? ????? ?????
??? ?? ?????? 17, ????????????? 2, ????????? ??, ??? ?????? ?????????.

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

?????????? ???? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????? ???????
???????????????????? ???? ??????? ??????? ?? 50 % ??? ?????????????????? ????????. ? ???????
???? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????, ?? ??????????? ?????????????? ??
?????? ???? ?? ????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? 5 % ??? ???????????
????????? (22).

64. ?? ??????????? ?? ? ??????????? ??????????? ?????????????, ??????, ?? ? ???????
????????? –?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? – ?????????? ??????? ?????????? ???
??????, ??? ???? ?????? standstill ??? ?????? 17, ??????????? 6, ?? ?????? ????????? ?? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? 27.
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 27.
??????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????
????????? ? ??????????, ?? ? ?????? ??????????? ??' ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????
??? ?????? ?? ??????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 50 % ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????
?????????.

65. ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????
??? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ??????, ??????, ??
??? ??, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??????????, ? ??????????
????????????????? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????. ?????? ?????? ? ?????? ?? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ??
?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 27 ?? ?????? ?????????, ??, ??????????, ?????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?? ??????????????.

66. ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??,
??? ?? ?????? 2 ?? ??????????? 2000/186, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????
??? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????.

67. ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???. ?? ??????????, ??????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 3 ?? ?????????????? ??????, ??
????? ??????????????, ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? 1?? ??????????
1999.

VI – ????????

68. ?? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? Bundesfinanzhof:

«??? ?????? ?????????: ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? 2000/186/?? ??? ??????????????, ???

18 – ??????? ??? 11?? ??????? 2002 (???????? 2002. ?. ??6325).

19 – ??????? ??? 10?? ????????? 1984, 324/82 (???????? 1984, ?. 1861, ????? 24).

20 – ??????? ?????????????????? ????? ?????????????? 5.

21 – ??????? ?????????????????? ????? ?????????????? 8.

22 – ?. ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? 2000/186. ??????? ?????????? ???
???????? Skripalle. ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ??? ?? ???????????
?????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????????.