



??? 3?? ?????????? 2006 (\*)

«???? ?????? ?? – ????? 33, ?????????? 1 – ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????? “????? ?????? ??????????” – ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????»

???? ??????? C-475/03,

? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 234 ??, ??? ?????????? ? Commissione tributaria provinciale di Cremona (??????) ? ?????????? ??? 9?? ????????????? 2003, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 17 ????????????? 2003, ??? ?????????? ??? ??????????????

**Banca popolare di Cremona Soc. coop. arl**

????

**Agenzia Entrate Ufficio Cremona,**

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

????????????? ??? ????? ? ??????, ????????, P. Jann, C. W. A. Timmermans, A. Rosas, K. Schiemann, J. Makarczyk, ?????????? ??????????, N. Colneric (?????????????), J. N. Cunha Rodrigues, R. Silva de Lapuerta, K. Lenaerts, P. K?ris, E. Juhász ??? ?. ??????, ??????????,

????????? ??????????????: F. G. Jacobs ???, ??? ??????????, C. Stix-Hackl

?????????????: K. Sztranc, ?????????? ?????????????, ??? ??????????, H. von Holstein, ?????? ?????????????, ??? L. Hewlett, ?????? ????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??’ ?????????????? ?????????????? ??? 16?? ????????????? 2004,

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

- ? Banca popolare di Cremona Soc. coop. arl, ?????????????????? ??? ??? R. Tieghi, avvocato,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? I. M. Braguglia, ?????????????????? ??? ??? G. De Bellis, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? ?. ??????????????????,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? Jacobs ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 17?? ?????????? 2005,

????????? ?????? ?? ?????????? ??? 21?? ????????????? 2005 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 14?? ?????????????? 2005,

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

- ? Banca popolare di Cremona Soc. coop. arl, ?????????????????? ??? ??? R. Tieghi ??? R. Esposito, avvocati,

- ? ??????? ?????????, ????????????????? ???? ??? I. M. Braguglia, ????????????????? ???? ??? G. De Bellis, avvocato dello Stato,
- ? ??????? ?????????, ????????????????? ???? ??? M. Wimmer,
- ? ??????? ?????????, ????????????????? ???? ??? T. Božek,
- ? ??????? ?????????, ????????????????? ???? ??? J. Molde,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? R. Stotz ??? U. Forsthoff,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? N. Díaz Abad,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? G. de Bergues,
- ? ?????????, ????????????????? ???? ??? J. O'Reilly, SC, ??? P. McCann, BL,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? A. Müller ??? R. Somssich,
- ? ?????????? ??? ????? ?????, ????????????????? ???? ??? M. de Grave,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? H. Dossi,
- ? ?????????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? L. Inez Fernandes, A. Seíça Neves ??? R. Lares,
- ? ?????????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? E. Bygglin,
- ? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? K. Norman ??? ??? A. Kruse,
- ? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? E. O'Neill, ????????????????? ???? ??? D. Anderson, QC, ??? T. Ward, barrister,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? E. Traversa ??? ?. ?????????????????,

???? ?????? ?? ?????? ????????????? Stix-Hackl ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 14?? ????????? 2006,

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

### ?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 33 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ??. 49), ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991 (?? 1991, L 376, ??. 1, ??? ??????: ?????? ?????????)

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Banca popolare di Cremona Soc. coop. arl (??? ?????: Banca popolare) ??? ??? Agenzia Entrate Ufficio Cremona ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????.

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

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

3 ???? ?? ????? 33, ?????????? 1, ??? ????? ????????:

«?? ?? ?????????? ?????? ????????????? ??????????, ?????? ?? ????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????, ?????????????????, ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????, ???, ??????????????, ?????????????????? ??????, ????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????????, ?????????, ??? ?????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????»

4 ? ?????? 77/388 ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 33, ??? ????? ???' ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????

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

5 ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? (imposta regionale sulle attività produttive, ??? ?????: IRAP) ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 446, ??? 15?? ?????????????? 1997 (????????? ?????????????? ??? GURI ?????. 298, ??? 23?? ?????????????? 1997, ??? ?????: ?????????????? ?????????????).

6 ?? ?????? 1 ??? 4 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????:

«????? 1. ?????????? ??? ??????

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

2. ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????

????? 2. ?????????????? ?????????????? ??? ??????

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

????? 3. ?????????????????? ?????? ??????

1. ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 2, ??? ??????????????????:

a) ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1, ?????????????? a ??? b, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 917 ??? 22?? ?????????????????? 1986-

b) ??????????, ?????????????? ??? ?? ????? ?????? ?????????????? ?????????? [...], ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 51 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????.

c) ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? [...] ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 49, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????????????? ??????????.

d) ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? [...]

[...]

2. ??? ?????????????? ????

a) ?????????? ?????????? ?????????????? [...]

b) ?? ?????????? ?????????????? [...]

c) ?????????????? ?????????? ?????????????? ????????? (?????) [...]

????? 4. ????

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

[...]»

7 ?? ?????? 5 ??? 12 ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? «????????? ?????? ??? ?????????????», ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? IRAP.

8 ?? ?????? 5 ??? ?? ?????? ?????????????? ????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 1, ?????????? a ??? b, ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????? A, ??? ?????? 2425 ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? B, ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????.

9 ?? ?????? 2425 ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? «????????????? ?????????????? ??????????», ??????:

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

A) ????

1) ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

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

3) ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????.





17 ?? ?? ????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????.

18 ??? ?? ??????????? ?? ?????? 33 ??? ?????? ????????, ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? 8?? ??????? 1999, C?338/97, C?344/97 ??? C?390/97, Pezli ?.?. (???????? 1999, ?. I?3319, ??????? 13 ??? 20), ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ???????.

19 ??? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ????????? 67/227/??? ?? ??????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 3, ??? ?????: ?????? ???????), ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

20 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? 67/228/??? ?? ??????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? – ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 5, ??? ?????: ?????????? ???????), ?? ?? ?? ?????? ???????.

21 ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????? 2 ?? ??????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????.

22 ??????, ?? ?????? ??????????????, ? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? – ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?? ??????? ??????????????.

23 ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????.

24 ?' ?????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ???????, ?? ?????? ?? 33, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????.

25 ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 33 ??? ?????? ??????????, ???????, ???????



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

26 ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??, ?? ????? ??????????????, ??????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ??????  
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????????? ??? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????? ???' ??? ?????????????????? ?? ??????  
(????????????? ??? 31?? ?????????? 1992, C-200/90, Dansk Denkvit ??? Poulsen Trading, ??????????  
1992, ? ?-2217, ?????????? 11 ??? 14, ??? ??? 29?? ?????????? 2004, C?308/01, GIL Insurance  
?.??., ?????????? 2004, ? I?4777, ??????? 32).

27 ???????????, ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ???  
(????????????? ??? 17?? ?????????????????? 1997, C-130/96, Solisnor-Estaleiros Navais, ?????????? 1997,  
?. I-5053, ?????????? 19 ??? 20, ??? GIL Insurance ?.??., ???., ??????? 34).

28 ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ????. ???? ??  
????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ??????????????????????  
????? ?????? ??????????: ? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?  
?????????????. ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????. ? ?????????? ??? ??????  
?? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ??????????  
????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????. ? ??????????  
??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????  
?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??  
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????, ? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????????? (?? ?????? ?????????????????????? ?????????? Pelzl ?.??., ??????? 21).

29 ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????  
?????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? 20 ??? 26 ??? ??????????  
?????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? IRAP ?? ??  
????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????. ?' ????? ??  
?????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???.

30 ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ???,  
????????????????????? ???' ?????? ???, ??? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????  
??? ??????????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?  
?????????????, ? IRAP, ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????. ??????????, ? ??????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????? ?????????? ??? «?????? ??? ??????????????» ?????????? ??? ??? «????????? ??????????????» ??????????,  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????, ?? ?????? ???  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????????. ??' ?????? ???  
????????????, ? IRAP ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????  
????????? ? ??????????????

31 ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ???, ??????????????????  
??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 33 ??? ??????

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

32 ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ???  
????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????????, ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????  
??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? (????????????? ??? 24?? ????????????? 1996,  
C?317/94, Elida Gibbs, ????????? 1996, ? I?5339, ????????? 19, 22 ??? 23, ??? ??? 15??  
????????????? 2002, C?427/98, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? 2002, ? I?8315, ?????? 29),  
??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? IRAP.

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

34 ???????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? IRAP, ? ??????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ???  
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????  
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??????, ? ?? ?????????????????? ???????, ??  
?????? ??? ?????? (?.., ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? Pelzl ?.??.., ??????  
24).

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

36 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ???  
????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????  
?? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?? ??????????????  
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????  
???, ?????? ??? ??? ??? ???, ?????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????  
????????????? (?.., ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????????? ?????????? Dansk Denkvit ??? Poulsen  
Trading, ?????? 14).

37 ? IRAP, ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????????????, ???' ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 3 ??? ??????????????  
????????? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ???  
????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ???.

38 ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? IRAP  
????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????  
????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? 33, ?????????? 1,  
??? ?????? ?????????.

39 ??' ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ?????????? ???  
?? ?????? 33 ??? ?????? ????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????  
????? ??????

**??? ??? ?????????????? ???????**

40 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

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

**?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977,**  
**????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ????????**  
**????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????**  
**????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 91/680/??? ??? ?????????????,**  
**??? 16?? ????????????? 1991, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????**  
**????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????**  
**?????? ?????? ??????**

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

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