

??????? C-494/04

Heintz van Landewijck SARL

????

Staatssecretaris van Financiën

(?????? ??? Hoge Raad der Nederlanden

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

«????????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? — ?????? 92/12/??? — ???????  
????? ?????????????? — ?????????? ?????? — ???? ?????? ??? — ?????? 2 ??? 27 —  
????????????? ?????????????? ??????????????»

??????????? ??? ??????? M. Poiares Maduro ??? 16?? ?????????????? 2006

????????? ??? ?????????????? (????? ??????) ??? 15?? ?????????? 2006

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

1. ?????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ????????? ??????  
????????????????? — ??????? 92/12

(???????? 92/12 ??? ??????????????)

2. ?????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ??????? ?????????? —  
????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? — ???? ?????????? ??? ??????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 27 § 5)

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 27 §§ 1 ??? 5)

4. ?????????????? ?????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ??????? ?????????? —  
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? — ???? ?????????? ??? ??????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 27 §§ 1 ??? 5)

1. ??? ? ?????? 92/12, ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?????, ??? ??????????? ???  
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???????????????, ??? ?  
???? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????  
?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????  
????? ?????????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ??????????????? ??????? ? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????  
??????????????, ??? ? ? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?  
?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ? ??????????  
????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???

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

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

(??. ?????????? 43-44, 46, ??????????. 1)

2. ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ??? ?????????? 77/388, ????? ?????????????????? ??? ??????????????  
??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????  
???? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????  
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???  
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????

?????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????  
?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????  
?????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????. ??????????, ?? ????????? 27,  
????????????????? 5, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??????????????????????  
????????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????????????????.

(??. ?????????? 49-51, ??????????. 2)

3. ?? ?????? 27, ?????????????????? 1 ??? 5, ??? ?????????? 77/388, ????? ?????????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????  
????????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????  
???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??,?? ?????????? ?????????????  
???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????

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

(??. ?????????? 57-58, 60, ??????????.3)

4. ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????  
????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????  
????? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????  
????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????  
????????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ????

?????????? ?? ?? ?????? ??? 27, ??????????? 1 ??? 5.

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

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

(??. ????????? 62-63, ??????????. 4)

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

??? 15?? ????????? 2006 (\*)

«????????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ??????? 92/12/??? – ?????????? ??????  
????????????????? – ?????????????? ??????? – ???? ??????? ??? – ?????? 2 ??? 27 – ?????????????  
????????????????? ??????????????»

????? ????????? C-494/04,

?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,

??? ?????? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????? ??????) ?? ?????????? ??? 26??  
????????????? 2004, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ??????

**Heintz van Landewijck SARL**

?????

**Staatssecretaris van Financiën,**

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

????????????? ??? ????? A. Rosas, ?????????? ??????????, J.P. Puissochet (?????????), S. von Bahr,  
U. Löhmus ??? A. Ó Caoimh, ??????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????????: R. Grass

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

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

- ? Heintz van Landewijck SARL, ?????????????? ??? ????? A. E. van der Voort Maarschalk ??? R. Meijer, advocaten,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? H. G. Sevenster ??? C. M. Wissels,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Lumma ??? ??? C. Schulze-Bahr,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ????? K. Gross ??? A. Weimar,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 16?? ?????????????? 2006,

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

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

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 92/12/??? ??? ??????????????, ??? 25?? ?????????????? 1992, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? (?? L 76, ? 1, ??? ?????: ??????? ??? ????? ?????????? ??????? ??????????????????), ??? ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? –????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 249, ??? ?????: ???? ??????), ?????????????? ??? ??????? 27, ?????????????? 1 ??? 5, ??????.

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? Heintz van Landewijck SARL (??? ?????: Landewijck) ??? ??? Staatssecretaris van Financiën (????????????? ?????????????????). ? ?????????? ???? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????.

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

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

3 ?????? ?? ?????? 6 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 3, ?????????????? 1, ??? ?????????????????????????????? ?????????:

«1. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 3.

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

- ?) ???? ?????????, ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ??????????????,
- ?) ???? ??????????????, ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????,
- ?) ???? ??????????????, ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ??????????????

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

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

4 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???:

«1. ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??  
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????. ?????????????? ??????????, ???  
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? (????????) ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????????????????,  
????????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???  
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 16 ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????»

5 ?? ?????? 21, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6 ?????????????????? 1, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????  
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ???  
????????????????????? ??????????».

6 ?? ?????? 22, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????????????:

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

7 ?????? ?? ?????? 10 ??? ?????????? 95/59/?? ??? ??????????????, ??? 27?? ?????????????? 1995,  
????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ?????????? (?? L291, ? 40, ??? ??????: ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????).

«1. ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????  
????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? ??????  
????????????????????? ??????????????????????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ??  
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??????????????????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??????. ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????,  
?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ??????».

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



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

[...]

5. ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ????? ??? 1?? ?????????????? 1977 ?????? ??????, ?????  
?? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??????????????, ??? ??? ??? ???  
?? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? 1?? ?????????????? 1978 ??? ?? ??? ?????????????  
???, ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
?????, ?? ?????? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? 1.»

13 ?????????? ??? ??????? 1 ??? ??????? ?????????? 78/583/??? ??? ??????????????, ??? 26??  
????????? 1978, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????  
????????? ??????? ?????????? (EE ????. ????. 09/001, ?. 96, ??? ?????: ?????? ???????), ?????????? ??  
?????????? ?????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? 1?  
????????????? 1979.

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

14 ?? ?????? 1 ??? ?????? ????? ?????????? ?????? ?????????????????? (Wet op de accijns, Stb. 1991,  
?????. 561, ??? ?????: ?????? ????? ?????????? ?????? ??????????????????) ?????????:

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

[...]

f. ??? ?????????????? ??????????

2. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??' ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????????  
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????? 1.»

15 ?? ?????? 71, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????:

«1. ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????  
??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ???  
????????????????? ?' ?????? [????? ?? ?????? ?????]:

- a. ?????? ??????????????,
- b. ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???????,
- c. ?????? ?????????? ????? ??????? ????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????,
- d. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????  
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????.

[...]».

16 ????? ?? ?????? 73, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????:

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

17 ?????????? ??? ??????? 75, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????, ? ?????????????????? ??????????????????

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

18 ?? ?????? 76 ??? ?????? ?????? ??????:

«1. ?? ????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ??????????????? ?' ????? ??????? ?? ???????????????? ????? ??? ????????? ???  
???????????

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

[...]»

19 ?? ?????? 77, ????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???????????:

«???? ?? ????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??'  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??  
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????  
???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????»

20 ????? ?? ?????? 79, ????????????? 3, ??? ?????? ??????:

«? ?????????? ???????, ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ????????????, ?? ??????????  
?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????  
??????????????????:

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

21 ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 52 ??? ??????????????????  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ((uitvoeringsregeling accijns).

22 ?????????? ??? ?? ?????? ??????? 52, ? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??? ??  
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???  
?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????  
????????????? ? ?????????? ?????, ??? ??? ??????????????, ?????????????, ??? ?????????? ??? ??????  
??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???  
??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???????, ??? ?????? ???  
??? ?????? ??? ??????????. ? ????????????? 6 ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???



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

23 ?????, ? ?????? ????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? 28?? ????????? 1968 (Wet op de  
omzetbelasting, Stb. 1968, ????? 329, ??? ?????: ?????? ????? ???) ???????, ??? ?????? 28 ??????,  
?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????  
?????? ??????????? ??????? ??????????????????. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ???  
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? 19/119 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????  
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ??? ?????????? ??  
?????????????? ??????????????? ??????????????

24 ????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????  
28 ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????,  
????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??  
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ??' ?????????????? ??? ?????????  
???? ?????????? ? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????  
??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???, ??????????, ??? ?????????????????? ??? ???????, ??????????????  
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????.

25 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 1? ?????????????? 1977. ???' ?????????????? ??? ?????????? 27,  
????????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????  
????? 12 ?????????? 1979.

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

26 ? Landewijck ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????????  
?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????

27 ????? 6 ?????????????? 1998, ?????????? ??? Belastingdienst/Douane te Amsterdam (????????????  
?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????), ???' ?????????????? ??? ??????? 75 ??? ?????? ?????  
????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? Securicor Omega ?? ???  
????????????? ?????? ?? ??????????????

28 ????? 9 ?????????????? 1998, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ? Landewyck ??????  
??? ??? ?????? ??????????, ???????, ??????????????????, 177 809,10 NLG (140 575 NLG ?? ??????????  
????????? ?????????????????? ??? 37 234,10 NLG ?? ???) ??? 2 711 474,60 NLG (2 202 857,50 NLG ??  
????????????? ??????? ?????????????????? ??? 508 617,10 NLG ?? ???).

29 ????? 12 ?????????????? 1998, ? ?????????????????? ?????????????????? Smit Koerier, ?????????????? ??  
????????????? ??? Securicor Omega, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? PTT Post  
Filatelie, ??? Geldnet Services BV.

30 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 17 ?????????????????? 1998 ? ?????????????????????????????? ???  
????????????? ? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?????????? Le Foyer ?????????????? ???, ????? 13  
?????????????????1998, ??? 19:40, ? Smit Koerier ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????  
??? Securicor Omega ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? (????? ??????) ???, ????? 14 ??????????????  
1998, ??? 10:00, ? Securicor Omega ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????

31 ?? ?????????????? ??? 23?? ?????????????????? 1998, ? Landewyck ?????????????????????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? Smit Koerier, ?????????????  
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ? Securicor Omega ?????????????????????? ??? ?????????? ???  
??? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?? ?????? ??????????, ? van Landewyck ?????????? ??? ??? ?????? «??

????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????  
?????????, ?????? ??? 31? ????????????? 1999».

32 ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
??? ?????????? ? Landewyck ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ????????? 79, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???  
??? ????????? 52 ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ??? 30??  
?????????????? 2001 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????.

33 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? Landewijck ?????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????????? ??? ??? ??????.

34 ? ?????????? ??? ?????????? ???' ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???  
Gerechtshof te Amsterdam (????????? ??? ??????????????) ?????????? ?????????? ??????????. ??  
????????????????? ?????? ?????????? ???, ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????  
????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ? ?????????????? ??  
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 79, ?????????????? 3, ?????????????? ??, ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ?????????????, ?? Gerechtshof ?????????, ???' ?????????????? ???  
????????? 28 ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????????? ? ??? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????,  
??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

35 ? Landewijck ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? Hoge Raad der Nederlanden (?????????  
????????????????? ??? ?????? ??????). ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? Gerechtshof ?????? ?????????????  
????? ?? ????????? 79, ?????????????????? 3, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ?????????,  
????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? Landewijck  
????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ????????? 6, ?????????????????? 1, 14 ??? 22 ??????.

36 ?????????, ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????  
????????????????? ??? ?????????? 28 ??? ?????????? ?????? ????. ?????????????????????, ? Landewijck ?????????????????? ???  
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????????? 27, ?????????????????? 5, ??? ?????????  
????????????? ???, ??????????????, ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????.

37 ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ??? ???  
????????????????? ??? 27?? ?????????????????? 1992, C-74/91, ?????????????? ?????? ?????????????????? (????????????? 1992, ? I-  
5437), ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ???  
????????????????????????????? ?????? 12 ?????????????? 1979, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ???  
????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????????? ??? ??????  
????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????????  
????? ?????????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????????.

38 ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden ?????????????????? ?? ?????????????????  
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????:

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



?????????

42 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ???  
?? ??????????????????

43 ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??  
?????????. ?????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????

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

45 ?????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????  
?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????? ??????????????

46 ?????????????, ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????  
??????.

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

47 ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????  
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ??  
?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????  
?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????

48 ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??  
????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 2, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 13?? ?????????????? 1985, 5/84, Direct  
Cosmetics, ????????? 1985, ? 617, ?????? 37, ?? ?? 11?? ????????? 1991, C-97/90, Lennartz,  
????????? 1991, ? I-3795, ?????? 33). ??????????, ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ?? ??????  
?????????

49 ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????,

??? ?? ????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????, ????? ??????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? 1? ????????????? 1977 ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????, ???' ??????????? ?? ??????? 27, ????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ????? ?? ????? ?? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 28 ??? ?????? ?????? ?? ?????? 12 ??????? 1979. ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? 14 ?????????????? 1983 ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 34 ??? ?????? ????????? [COM(83) 426 ??????], ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????.

50 ?????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?' ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????. ??? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????.

51 ????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??, ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????.

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

52 ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ??, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????? 1 ??? 5, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????????.

53 ????? ??????? ??? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ??? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? «?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????», ?????? ?????????? ?????????????? (??., ??? ?? ??????? ?????, ?????????? ??? 10?? ?????????? 1984, 324/82, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 1984, ? 1861, ?????? 29). ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ??????? 11 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (????????? ??? 29?? ?????? 1997, C-63/96, Skripalle, ?????????? 1997, ? I-2847, ?????? 24). ?????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? (????????? ??? 19?? ?????????????? 2000, C-177/99 ??? C-181/99, Ampafrance ??? Sanofi, ?????????? 2000, ? I-7013, ?????? 60).

54 ????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ? ??????? ??????????????????????, ?????? ?' ?????? ?? ??????





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

3) ?? ?????? 27, ?????????????? 1 ??? 5, ??? ?????? ?????????? 77/388 ??????? ??  
????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ?????????????? ??? ???  
????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ???? ??? ?????????? ?? ?????? 28 ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? 28?? ?????????? 1968 (Wet op  
de omzetbelasting), ??????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????  
?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?,?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????  
??? ?????????????? ??? ??????.

4) ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???  
??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????  
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????  
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? 77/388 ???, ??????????????, ?? ?? ?????? 27,  
????????????????? 1 ??? 5, ??????.

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

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