

???? C-256/06

Theodor Jäger

?????

Finanzamt Kusel-Landstuhl

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ????????? 73? ? 73? ?? ?????????? ?? ?? (???????????????? ????????? 56 ?? ? 58 ??) — ????????? ?????? ?????????????????? — ????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? — ?????????????? ? ????????? ??????, ????????? ?? ? ?????? ?????????-???????? — ??- ????????????????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ? ?? ????????????????? ?? ?????????? ??????“

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

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

(????? 73?, ?????????? 1 ? ????? 73? ?? ?????????? ?? ?? (????????????????? ????????? 56, ?????????? 1 ?? ? ????? 58 ??)

????? 73?, ?????????? 1 ?? ?????????? (????????????????? ????? 56, ?????????? 1 ??) ??? ??????? ? ????? 73? ?? ?????????? (????????????????? ????? 58 ??) ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ????????? ????????? ????????? ?? ?????????-????????, ?????? ?? ????????? ?? ????????????????????? ?? ????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ????????????????? ? ????????? ??????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-????????,

— ?????????????, ?? ?????????, ?????? ?? ????????? ? ?????? ?????? ?????????-????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ????????? ?? ????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? 10 % ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?

— ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? 60 % ?? ???.

????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????-????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????-????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ??-????????? ?????????, ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

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

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

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

???????? ????? ? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????-????????, ?? ??????????????
????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????
????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????

(??. ?????? 32, 43, 44, 52, 54, 55, 57 ? ??????????????)

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

17 ??????? 2008 ???????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ????????? 73? ? 73? ?? ?????????? ?? ?? (????????????????
????????? 56 ?? ? 58 ??) — ??????? ?????? ?????????????????? — ??????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????????????? — ?????????????? ? ??????? ?????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-???????? — ??-
????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????“

?? ????? C-256/06

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 234 ?? ??
Bundesfinanzhof (????????????) ? ??? ?? 11 ?????? 2006 ?, ?????????? ? ?????? ?? 8 ??? 2006 ?, ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Theodor Jäger

??????

Finanzamt Kusel-Landstuhl,

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

????????? ?? ??: ??? C. W. A. Timmermans, ?????????????????? ?? ????????, ??? L. Bay Larsen
(?????????????), ??? K. Schiemann, ??? J. Makarczyk, ? ????? C. Toader, ??????,

????????????? ??????????: ??? J. Mazák,

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

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

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

– ?? ??? Jäger, ?? ??? K. Cronauer, Rechtsanwältin,

– ?? Finanzamt Kusel-Landstuhl, ?? ??? M. Trauten, ? ????????????? ? ? ???????????????,

– ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? U. Forsthoff, ? ????????????? ? ? ???????????????,

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

???? ???? ????????? ????????????????? ? ? ????????????? ?????????, ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? 11 ????????????? 2007 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? 73 ? 73 ? ? ????????? ? ? ? ? (???????????????? ????????????? ????????? 56 ? ? 58 ?).

2 ????????????? ? ????????????? ? ????????? ? ? ???? ???? ???? Jäger ? Finanzamt Kusel-Landstuhl (???????????? ??-???????? „Finanzamt“) ????????????????????? ? ? ????????????? ?????????????????, ????????????? ? ? ?????, ????? ? ? ????????? ? ?????????, ? ? ???? ???? ????????? ? ? ????????????? ? ?????????????, ????????? ? ? ? ? ?????????, ? ? ????????????? ????????????? ????????????? ? ? ?????????????.

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

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

3 ????????????? ? ???? ????????????? 88/361/??? ? ? ????????? ? ? 24 ??? 1988 ????????? ? ? ????????????? ? ? ???? 67 ? ? ????????????? (????, ????????? ? ????????????? ? ? ?????????????) (?? L 178, ??? 5; ????????????? ????????????? ? ? ?????????????????, 2007 ?., ????? 10, ??? 1, ??? 10), ????????????? „???????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ? ? ?????????????????“, ????????????? ????????????????? ????????????? ? ? ?????????????.

4 ????????????????????? ? ? ???? ?????????????, ????????????? ? ? ? „[?]???????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????“, ????????????? ?-???????????????? ?????????, ????????????????? „???????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????“.

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

???????????? ? ? ????????????????????????????????????? ? ? ?????, ????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????-?????????

5 ?? ????????? ? ? § 2, ????????? 1, ????????? 1 ? ? ????????? ? ? ????????? ????????????????????? ? ? ????????????????? (Erbchaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz) ? ????????????????? ? ? ????????????????? ? BGBl. 1997 I, ??? 378 (???????????? ?-???????????? „ErbStG“), ??? ? ? ????? ? ? ????????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ??? ? ? ?????????

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

6 ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ? ?????????? § 21 ??
ErbStG ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ???????????????, ?????? ? ?????? ?????????-
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? 1,
????? ??????????? ?????? :

„?????? ??????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????, ????????? ?? ??????????
? ?????? ????????? ? ?????? ??????, ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???????????????,
????????? ??????, ??????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ? ??????????, ?????????? ?
§ 2, ?????? 1, ?????? 1, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ? ???
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????? ???????????????.“

7 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

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

8 ?????????? § 12, ??????? 6 ?? ErbStG ??? ?????? ? § 9 ? § 31 ?? ??????? ?? ???????????????
(Bewertungsgesetz, BGBl. 1991 I, ??? 230, ?????????? ??-????????? „BewG“) ?????????????? ? ???????
??????, ?????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? § 9,
???????? 2 ?? BewG ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????.

9 ?? ?????? ???????, ?????????? § 12, ??????? 3 ?? ErbStG ?????????????? ? ??????? ??????,
????????????? ?? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? § 140—144 ??
BewG. ?????????, ??????????? ?????????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? 10
% ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

10 ?????????????? ?????????????? ?? BewG, ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????? 1, ?????? 36 ??
????????????? ?????? ?? ??????????? ?? 1997 ?. (Jahressteuergesetz 1997, BGBl. 1996 I, ??? 2049) ??
20 ??????????? 1996 ?, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ?????? ?????? ???????
????????????? ???, ??? 1 ??????? 1996 ?. ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??????? BewG ?????????????
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???????.

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

11 § 13?, ??????? 1, ?????? 1 ?? ErbStG ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????, „????????????????? ?

?????????? ?? ???? ?? ??????? ?????????????? ???? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?? 500
000 DEM ????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??????????????
???? ?? ??????????????? ?? 400 000 DEM, ?????????? ?? ?? ??????????? § 16 ?? ?????? ??????.

12 ????? ????? ?????????? § 13?, ?????? 2 ?? ErbStG ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????
??? ?????????? ?? „?????? ?? ?????????? ??????????“ ? ?????? ????? ?? 60 %.

13 ?????????? § 13?, ?????? 4 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?
?????????.

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

14 ??? Jäger, ?????? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??,
????????????? 1998 ?., ?????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????? ? ???????????.

15 ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????, ? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ? ??
????????? ??????. ??????? ?? ??? Jäger, ?????????? ????? 1994 ?., ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????? ????????? 1988 ?., ? ??-?????, ?????? ????????? 1990 ?., ? ?????????? ?????????,
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????.

16 ??? ???? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? 5 444 666 FRF (1
618 152 DEM), ??????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ? ???? ??????????-????????? ? ?????? ??????
????????????????????? ? ?????????? ?? 1 192 148 FRF (354 306 DEM).

17 ? ?????????? ?? 3 ??????? 2000 ?. Finanzamt ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????,
????????? ?? ??? Jäger.

18 ???? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? 1 737 167 DEM,
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 1 618 152
DEM, ??. ?????????? ?????????? ?????????????, ? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????????, ?????????? ?? 119 015
DEM. ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? 400 000 DEM,
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? 1 337 100 DEM. ?? ?????????? ??
????? ???? Finanzamt ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?a 254 049 DEM.

19 ???? ??????, ?????????????? ?? ??? Jäger ?? § 21, ??????? 1, ?????? ?????????????? ?? ErbStG,
Finanzamt ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 236 644 DEM ?? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????.

20 ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ?? ?? 3 ?????????? 2000 ?., ?????????????? ??-?????,
Finanzamt ?????????????? ?????????????? ?? ??? Jäger ?????? ?????? ?????????????????????? ?? 17 405 DEM.

21 ??? Jäger ?????????? ?????????????? ?? Finanzamt ? ?????????? ??? ???? Finanzgericht. ??? ??????
?? ?? ?? ??????????, ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? (Revision) ??????
Bundesfinanzhof. ?????? ??????, ?? ???-?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? 11 ?????????????
2003 ?. ?? ?????? Barbier (??364/01, Recueil, ????. I?15013) ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ??????, Bundesfinanzhof ?????????? ??

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

„???????????? ?? ? ? ????? 73? [?????????? 1] ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
????????? (????????????????? ????? 56, ?????????? 1 ??) ?? ????????? ?? ????????? ?????? ??????????????????

— ????????????? ? ????????? ?????? (?????????), ?????? ?? ????????? ? ?????? ?????????-????????,
?? ?????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? (????????????? ??????????), ??????? ??
????????????????? ? ????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????????
?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? 10 % ?? ?????????????? ??????????, ?

— ??????????????????? ?? ??????????????? ? ????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??
???????????? ? ????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ? ???????????????
????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? 60 %,

????????? ?? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ? ??????????
?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?????? ?????????????????????? ? ??-?????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ??? ??????????, ??? ? ?????
????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ???????????????“

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

22 ? ?????????? ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? 73?, ??????????
1 ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????-????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?? ?????????????????? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ? ??????? ???????????-?????????,

— ?????????????, ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ??????????-????????, ?? ??????????? ??
?????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????, ??????? ??????????????? ?? ?????????????
????????? ?????? ?? 10 % ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?

— ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????, ??????? ? ??????? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????? ?? 60 % ?? ???.

23 ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ??
?????????????????????????????? ?? ?????????????????-?????????, ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??????? (?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? 7 ?????????????? 2004 ? ???? Manninen,
C?319/02, Recueil, ??? ???? 17477, ?????? 19, ?????????? ?? 14 ?????????????? 2006 ? ???? Centro di
Musicologia Walter Stauffer, C?386/04, Recueil, ??? ???? 8203, ?????? 15 ? ?????????? ?? 29 ?????
2007 ? ???? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, ??????????, ??? ???? 2647, ?????? 21).

24 ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????? ??
?????????????? „????????????? ?? ?????????????“. ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????? ??????????
?????????????, ??????????????? ?????? 73? ?? ?????????????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ??
????? 1 ?? ?????????????? 88/361 ? ??????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 69 ? ?????
70, ?????????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? (????????????? 67—73 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?
????????????? 73?—73? ?? ?????????????? ?? ??, ??????????????????? ??????????? 56—60 ??), ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????

„????????? ?? ?????????? „????????? ?? ??????????“ (??, ??-???????????? ?????????? ?? 23
????????? 2006 ?. ?? ????? van Hilten-van der Heijden, C?513/03, Recueil, ???, I?1957, ????? 39
? ?????????? ?? 3 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Fidium Finanz, C?452/04, Recueil, ???, I?9521,
?????? 41).

25 ? ??? ? ??????????, ??? ? ?????? ??-?????????, ?? ?????????????, ?????
????????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ???? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????? ???? , ????????? ? ????????? ? ? ? ????????????? ? ??? ?????????? 88/361, ??????????
„????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????“, ?????? ?????????????? ? ?????? 42 ?? ?????????? ?? ?????
van Hilten-van der Heijden, ?????????? ??-????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ????? 73? ?? ?????????? (??, ? ???? ??????? ? ?????????? ?? ????? Barbier,
????????? ??-????, ????? 58), ? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ? ?????????? ???? ?? ???? ?????????-??????.

26 ?????????? ?????, ??? ?????? ???? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??,
???????? ? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?
????? ???? ?????????-?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????????,
?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????

27 ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 73? , ?????????? 1 ?? ??????????

28 ?????????????? ??-?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???? , ?????? ?????????????
??? Jäger ? ??????????, ?????????????? ??????? ??????? ???? ???? , ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????

29 ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????? ???????, ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
?????????. ?? ??????, ?? ???? ??????, ?? ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? Jäger ?????? 1 ??? 1990 ?, ??????? ?? ??????
????????????? 88/361 ? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ???? ?????????????? ??? ?? ??????????. ?? ?????? ??????, ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????? ???? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ? ???-????? ??????????
?????????????. ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????

30 ? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ??????
?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????,
????????????????? ? ?????????????? ?????????-??????, ?????? ? ??????? ???? ? ?????? ?????????-??????,
?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ???? , ? ?????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ???? ? ?????????-??????, ??????????
?? ???? , ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? (??, ? ???? ??????? ?????????? ?? ????? Barbier,
????????? ??-????, ????? 62).

31 ??-????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ???
????????, ?????????????? ? ???? 73?, ?????????? 1 ?? ?????????, ??????? ???? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ? ???? , ?????? ?????? ?? ?????????????? ??

?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ? ????????, ?????????? ?? ??????????-??????, ?
????? ?? ??????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ??????
(????????? ?? ????? van Hilten-van der Heijden, ?????????? ??-?????, ?????? 44).

32 ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????? ?? ?????, ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ? ???????
?????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????-??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
?????? ?????????????????? ? ??-????? ??????, ?????????? ?????, ?????? ?? ??? ??????, ???
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????

33 ???? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?? ? ??????????????
?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 30 ?
31 ?? ??????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? 1 ??? 1990
?., ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????

34 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ???
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????
????????????????? ?? ??????? ??????? ???? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????,
????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????. ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 30 ? 31 ?? ?????????????? ?????????.
????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????.

35 ?? ???? ??????, ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? 73?, ?????????? 1 ?? ??????????

36 ??-????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????????

37 ? ???? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? 73?, ?????????? 1, ?????? a)
?? ?????????? „[?]????????????????? ?? ?????? 73? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????-???????? [...]”
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????????, ??????
????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ? ?????????? ??????????????, ?? ??
????????? ?? ?????????? [...] ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????”.

38 ?????? Finanzamt ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????. Finanzamt
????????, ?? § 31 ?? BewG ? ?????????? ?? ?????? 73?, ?????????? 1, ?????? a) ?? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? 7, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ? ?????????????????? ? ?????? ?? 1993 ?.

39 ??? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ????? ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ? ????????? ?????? ? ??????????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.,
?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????????? ?? 6 ??? 2000 ?. ?? ????? Verkooijen, (C?35/98, Recueil,
???. I?4071) ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ????? 73?, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????, ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????
????????????? ? ????? ?? ????? ??????????????. ??? ?????????????, ?? ??? ?????? ????????????? ? ????? ??
????? 73?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???
????? ?????????????? ? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ??????, ???????????
????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??
????????????? ?????????? (????? 43).

40 ????? ????? ??????????? ? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????, ???? 73?, ?????????? 1, ?????? ?) ??
?????????? ??????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ????????????. ?????????????????? ????? ?????????????? ??
????? ?? ?? ????????? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ???????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ??????????????, ??? ??
?????????????-??????, ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ??????????????? ?? ?????? ??????????????
? ???????????.

41 ? ??????????????????, ?????? ??????????? ??????????????? ?????????????????, ??????? ?????????????,
?????????????? ? ????? 73?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ????? 73?,
?????????? 3 ?? ??????????, ?????? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
?????????? ? ?????????? 1 ?? ????? ?????, „?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? ????? 73?“ (?? ?????????? ?? ????? Verkooijen, ?????? 44 ? ?????????? ??
???? Manninen, ?????? 28, ?????????? ??-????). ?????? ?????, ?? ?? ?????? ???????????,
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ???????????, ?
????? ? ?????? ?????????-?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????, ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????.

42 ??????????????? ??????? ?? ?? ????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???????????,
????????????? ?????????? ????? 73?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????, ? ??????????????????
????????????????????, ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? 3 ?? ?????? ?????. ?? ??????????? ??????????
?????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ??????????
??????????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????-??????, ? ?????
????????????????? ?? ??????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??
?????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ???????????
?? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ? ??????????? ? ??????????????
????????????????? ?? ??????????? ?????????? (?? ?????????? ?? ????? Verkooijen, ?????????? ??-????,
????? 43, ?????????? ?? ????? Manninen, ?????????? ??-????, ?????? 29 ? ?????????? ?? 11 ??????????
2007 ?. ?? ????? Hollmann, C?443/06, ?????????, ??p.I-8491,?????? 45).

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

44 ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
?????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?

????????????, ????? ? ? ????????? ????????? ????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ?
?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ???? , ?????? ? ? ?????? ? ?????????, ? ? ?
????, ?????? ? ? ?????? ? ?????? ?????????-???????? . ????????????????? ?????????? ????? ????? ? ? ? ?
Jäger e ?????? ? ????? ? ? ?????? ????? ?????????????, ?????? ????????????? ????????? ?????
????????????? ? ?????? ????? ? ?????????, ????????? ? ????????????? ? ???? ? ?????????????????? ?
???????? ????? ?????????.

45 ?????? ????? ????????? ?????? ? ? ? ?????????? ????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?
?????????, ?????????????? ? ? ?????? ????????? ????? ?????, ????????? ? ? ?????? ? ? ??????????
????????????????, ????? ? ? ????? ????????????? ????????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????.

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

47 ? ? ????????? ????-????????, ? ? ????????????? ?????? ?????? ????? ? ? ?????????????
????????????????? ??????????, ?????????? ? ????????????????? ? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?
????????????????? ? ?????? ??????????????. ????? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ? ?????????, ? ?
????? ??????, ????? ?????????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????? ? ???? ?????????????? ? ? ?
???????????? ? ? ? ? ? ??????????, ? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ? ? ?
????? ??????, ?????????????????????? ? ???? ??????????????, ?????? ? ? ????????? ? ?
????????????????????????? ? ?????????????????? ? ? ????????? ?????? ? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ?
????????????? ?????????????????? ? , ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????.

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

49 ??-????????, Finanzamt ? ?????????????? ????????????????? ?????????????, ? ? ?????????? ??????,
????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ? ? ?????, ? ? ??????????????
???????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ????????????? ?????????? ?
????? ?????????-???????? . ????? ? ? ????????? ? ? ?????????????????????, ? ? ????????????????? ??????????????
? ?????????? ? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ???? ? ? ????????? ? ? ?????? ??????????????
? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? ???, ?????? ? ? ????????? ? ?????? ?????????-???????? . ?
???? ????????????? Finanzamt ??????, ? ? ????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ??????????
? ?????? ?????????-???????? ?????? ?????? ? ? ?????? ???, ?????????? ????????????? ?????????? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ????????? ????????? ?????????????????.

50 ????????? ? , ? ? ????? ? ? ? ??????, ? ? ???? , ?????????? ? ?????????????????? ? ? ??????????
? ? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ??????
? ? ??????????????, ?????? ????? ? ? ????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ?????????????
????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?
???????????? ? ? ?????????? (? . ? ???? ?????? ????????? ? ? 25 ?????? 2007 ? . ? ? ???? Festersen,
C?370/05, ?????????, ??? . I?1129, ?????? 28).

51 ????????? ????? ? ? ? ?????? ? ? ? ?????????????????, ?????????? ? ? Finanzamt ? ? ?
????????????????? ?????????????????, ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ?????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????
????????????????????? ? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????????? ? ? ?????????????????, ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????
?????????????, ?????? ? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? (? . ? ???? ?????? ?????????

?????? ?????????, ??????? ?? ????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????
????????-??????, ??????? ?? 10 ??? 2005 ?. ?? ??? Laboratoires Fournier, C?39/04, Recu?il,
???. I?2057, ????? 23, ????? ? ??????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ???????????????,
????????? ?? ????????????? ??????????????, ????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????-?????? — ??????? ?? 25 ????????? 2007 ?. ?? ??? Geurts ? Vogten,
C?464/05, ???????, ??p.I-9325, ????? 27).

52 ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???????
????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????, ? ?? ??? ?????? ? ?? ?? ??????? ???????
?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?? ??
????????? ? ??????????, ??????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??????????

53 ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????, ?????????????? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????,
????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????
?????????-???????. ?? ?????????, ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?? ???
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????????
?????????????????. ????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????-?????? ?????????????? ?
???????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????

54 ? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? §
140—144 ?? BewG, ??????? ?????????? ? ?????? ?????????-?????? ?????????????? ? ??????? ?????,
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????, ?????? ??????? ??
?????????????, ?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ???????
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????-??????.

55 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????-??????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 4 ??? 2004
?. ?? ??? ?????????/????????, C?334/02, Recueil, ????. I?2229, ????? 29).

56 ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ??
????????????????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ??????????? ?
?????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????, ????? 73?, ?????????? 1 ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ???????.

57 ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 73?,
?????????? 1 ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ? ????? 73? ?? ??????????, ??????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????-??????, ?????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??
????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ? ??????? ?????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????-??????,

– ?????????, ?? ?????, ????? ? ? ????? ? ???????-??????, ?? ??????? ??
?????? ??????? ????????, ?????? ? ? ????????? ???? , ????? ? ? ????? ? ? ??????????
?????????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????, ????? ?????????? ? ? ???????
?????? ???? ? ? 10 % ? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?

– ??????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????
????????????? ? ? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ? ? ??????
????????????? ???? ? ? ?????? ?????????, ????? ? ????? ?????????? ? ? ?????????? ?
???????? ???? ? ? 60 % ? ? ???.

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

58 ? ????? ? ? ?????????????????, ?? ? ? ????????? ? ? ????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????????????? ???? ??????????????
????????????, ????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????. ??????????,
???????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????? ???? ???? , ????????? ? ? ???? ? ? ??????????
??????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????.

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

**???? 73?, ????????? 1 ? ? ????????? ? ? ? (????????????? ???? 56, ????????? 1 ??),
????????????? ? ? ? ????? ? ???? 73? ? ? ????????? ? ? ? (????????????? ???? 58 ??),
?????? ? ? ? ????????? ? ??????, ? ? ? ????????? ?????? ?????? ? ? ?????????-??????,
?????? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????, ??????????? ? ?
?????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ???? ????????? ?????? ? ? ? ????????????? ? ?????? ?????,
???????? ? ? ? ?????? ?????????-??????,**

– ??????????, ?? ?????, ????? ? ? ????? ? ? ????????? ?????????-??????, ?? ???????
? ? ????????? ????????? ?????????, ?????? ? ? ????????????? ???? , ????? ? ? ??????? ? ?
????????????? ???????????, ? ? ????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????????, ??????
???????????? ? ? ?????????? ??????? ???? ? ? 10 % ? ? ????????????? ????????? ??????????, ?

– ????????? ? ? ?????????????? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ???????
?????? ????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ? ???? ? ?
????????? ?????????????? ????? ? ? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????
????????????????? ? ? ?????????? ? ????????? ?????? ? ? 60 % ? ? ???.

?????????

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