

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

??? 4?? ?????????? 2016 (\*)

«????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ??? (Sanierungsklausel) — ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
?? ??? ?????????? ??? — ?????? ?????????? — ?????? ?????????? — ?????????? —  
????? “????????? ??????” — ?????????? ?????????? — ??? ??? ???? ?????? ??????????  
??? ?????????? ??????????»

???? ?????? T?287/11,

**Heitkamp BauHolding GmbH**, ?? ??? ?? Herne (?????????), ?????????????? ?????? ???  
??? W. Niemann, M. Kiera?Nöllen ??? S. Geringhoff, ??? ???????, ??? ??? W. Niemann, S.  
Geringhoff ??? P. Dodos, ??????????,

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

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

????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K.  
Petersen,

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

????

????????? ??????, ?????????????? ?????? ??? ??? R. Lyal, T. Maxian Rusche ???  
M. Adam, ??? ???????, ??? ??? R. Lyal, T. Maxian Rusche ??? C. Egerer,

?????,

??. ?????????? ?????? ?????? 2011/527/??. ??? ??????????, ??? 26??  
????????? 2011, ?????? ?? ?? ?????? ?????? C 7/10 (????? CP 250/09 ??? NN 5/10)  
??? ?????????? ??? ?? ?????? «????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??????  
?????????» («KStG, Sanierungsklausel») (??. L 235, ?. 26),

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

????????? ??? ??? G. Berardis, ???????, O. Czúcz ??? A. Popescu (?????????), ???????,

?????????: K. Andová, ??????? ??????????,

?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
8?? ?????? 2015,

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

??????

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

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

1      ??? ????????, ??? ?????? 10d, ?????????? 2, ??? Einkommensteuergesetz  
(????? ??? ?????????????? ?????????????), ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??? ????: ?????? ??? ?????????? ???  
?????).

2 ??????? ??? ?????? 8, ?????????? 1, ??? Körperschaftsteuergesetz (????? ???  
????????? ?????????? ?????? ???????, ??? ????: KStG), ? ??????? ??? ??????????  
??? ?????? ??? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
?????? ??????.

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

3 ? ?????????? ??????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ???? ???????, ?? ?????? ??  
????????????? ??????, «????????? ??????», ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (????????? ?? ???? ??  
????????? «Mantelkauf»).

4 ?? 1997, ??? ?????????????? ??? ??????? «?????????? ?????????», ? ??????????  
????????? ???????? ?? ??????? ??? ?????? 8, ?????????? 4, ??? KStG (???? ????:  
????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????). ?????? ???  
????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????  
????????????? ??????. ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????  
???? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????  
?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ????? ??????????????.

5 ? ?????????? ??????? ???? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ????? ??????????,  
??????, ??? ??????? ?????????????? ??? ????? 8, ?????????? 4, ??? ????? ???????, ???  
KStG, ??? ???? ????? ??????? ?????????? ?????????, ????? ???? ?????????? ??? ????? ??  
??????, ?? ?????????? «????????????» ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ????????.  
????? ?????????? ?? ??? ??????????: ??????, ??? ???? ???? ?????????? ??????????  
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??????  
????????????? ?? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
?????? ?????????? ?? ??? ???? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ???? ??? ?????????? ??????????, ??? ???? ??????????, ??? ???? ??? ?????? ??  
????????? ??? ???? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ? ?????????? ??????????.

6 ?? 2008, ? Unternehmensteuerreformgesetz (????? ??? ?? ?????????????? ??  
?????????? ?? ???? ??????????) ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ??  
????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? KStG ?? ???? ?? 8c, ?????????? 1  
(?? ???: ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??). ? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 25 % ?  
?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ???: ?????????? ?? ???? ??).  
??????????, ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????

??? 25 % ??? 50 % ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??????, ???  
????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????? ??? ??? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ???, ???????, ?? ?????? ??? ??? ????? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ???  
50 % ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??????, ??? ??????????????  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

7 ? ????? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???????????  
????????? ?????? ??????????. ??????, ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????  
?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????,  
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????, ???' ?????????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ??? 27?? ?????? 2003, ???  
????????? (??? ????: ?????????? ?????? ??? ??????????).

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

8 ??? ?????????? ??? 2007, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? Bundestag (????? ?????? ??? ?????????????? ??????????) ?????? ???, ??? ?????????? «????? MoRaKG», ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ??? ???????, ???, ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ???.

9 ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? 108,  
?????????? 3, ????, ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????,  
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
??????, ?? ?? ??????? 2010/13/??, ?? 30?? ??????????? 2009, ??????? ?? ?? ???????  
?????? C 2/09 (????? N 221/08 ?? N 413/08), ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ???????????????  
????????? (?? 2010, L 6, ?. 32).

10    ??? ?????? ??? 2009, ?? ??? Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung (????? ??? ??  
?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????) ??????? ???  
KStG ? ??????? ??? ?????? 8c, ?????????? 1a (??? ????: ?????? ?????????????? ? ???????  
?????), ??? ?? ?????? ? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????  
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???  
????????????? . ??????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ??  
????????? ??????????????:

a) ? ?????? ??? ???????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????

b)   ????? ?? ??????? ?????? ??? ??????, ? ??????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?  
?????????? ?? ?????????????? ? ???????????

c) ??????????????? ?? ??????? ?????? ??? ???????????????, ??????? ??? ???????????????;

— ??? ?? ??????? ???????? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ????????,

– ? ??? ?? 80 % ??? ?????? ?????????? (????????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????)  
????????????? ????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

- ? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ????????, ??????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 25 % ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????  
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????

d) ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????

e)   ???? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????, ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????????? ???.

11 ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??? 1?? ?????????? 2008, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

12 ??? ?????????? ??? 2009 ??????????, ?? ??? Wachstumsbeschleunigungsgesetz (????  
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????), ?? ??? ??? 1?? ?????????? 2010, ???  
????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ???, ???,  
??????, ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 8c, ?????????? 1, ?????? ???????, ???  
KStG (??? ????: ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????) ???, ???????, ? ???????  
??? ?????????? ??? ????? 8c, ?????????? 1, ??? ???????, ??? KStG (??? ????: ???  
?????? ?? ?? ??? ?????? ??????????).

13      ? ?????? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ????????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????  
????????? ? ??? ??? ????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? 100 % ??? ??????.

14      ? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?? ?????? ??, ???? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ???  
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????,  
????????????? ?? ?? «????? ??????????» ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????? ??????????, ?? ?? ?????? ??, ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ??????  
????????? ?? ??, ??????, ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????????, ? ?? ???  
????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????.

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

15 ? ????????????, Heitkamp BauHolding GmbH, ????? ?????? ? ????, ??? ?? 2008,  
????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????.

16      ????, 20 ??????????? 2009, ? ??????? ??????? ??? ???????????????, Heitkamp KG,  
?????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??  
?????????.

17      ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? , ? ?????????????????? ?????????? ??

????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ????????????, ??? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ???????? ??? Finanzamt Herne (????????? ??? Herne) ??? 11??  
????????? 2009 (???: ?????? ?????????? ??????????).

18 ????, ??? 29 ??????? 2010, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (???: ???: ???)  
????????? ????) ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? 2009, ?  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ????.

19 ???, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? (???: ???: 25 ??????), ?? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ???  
30? ??????? 2010, ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????? ???  
????? ??????????.

20 ????, ??? 27 ??????? 2010, ? ?? 29 ??????? 2010 ??? ??????????  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?? ?? ?????????? ??? 2009, ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? 2011, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ???  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? ???  
????? ??? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????.

21 ?? 1? ??????? 2011, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???  
???? 2009. ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ??  
????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? 31 ??????? 2008 ?????.

22 ??? 19 ??????? 2011, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ????.

23 ??? 22 ??????? 2011, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???  
?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? (???: ???: 34  
?????), ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.

24 ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? 1? ??????? 2011, ?? Finanzgericht  
Münster (?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????/????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? Münster) ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

25 ?? ?????? ??? 5?? ??????? 2009 ??? ?? 30?? ?????????? 2009, ? ???????  
????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????? ?? ?? ?????? 8c ?? KStG. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?? 20?? ??????? 2009 ??? ?? 5?? ??????? 2009. ?? ?????? ??? 24??  
????????? 2010 (?? C 90, ?, 8, ??? ?: ?????? ??? ?????? ?????? ??????????), ?  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? 108,  
????????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ?????? C 7/10 (????? NN 5/10).

26 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

????? 8 ?????????? 2010, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????.  
?? ?????????? ????. ?????? ?????????????? ????. ?????? ?????????? ????. ?? ?????? ??? 9?? ??????????  
2010.

27    ??? 9 ?????????? ??? 3 ?????? 2010, ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???  
?????????. ??? 2 ?????? 2010, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????????? ?????? ??????. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????  
?????????????.

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

28    ??? 26 ?????????? 2011, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? 2011/527/??, ??????? ??  
?? ??????? ??????? C 7/10 (????? CP 250/09 ?? NN 5/10) ??? ?????????? ??? ??  
????????? «????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??????????» («KStG,  
Sanierungsklausel») (?? L 235, ?. 26), (?? ????: ?????????? ??????).

29    ??? ??????, ? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????

30    ??????, ? ??????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?' ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????  
????? ???, ?? ?? ??????, ? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????. ?  
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ???, ??????????, ???  
????????? ??? ???????.

31    ??????, ? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
?????? ??????, ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??  
????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????  
?????????. ??? ??????????, ? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????  
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????  
?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
?????????. ??????????????, ??? ??? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????  
?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????.

32    ??????, ? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????  
????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ????. ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????  
??? ??????????. ?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (EE 2004, C 244, ?. 2), ?????? ??? ??????  
??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? (??) 1998/2006 ??? ??????????, ??? 15??  
????????? 2006, ??? ??? ??????? ??? ?????? 87 [??] ??? 88 [??] ??? ?????????? ??????  
????????? (?? L 379, ?. 5).

33    ??? ???????, ? ??????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ??? ?????????? ????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

???????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??? ????? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ???????  
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??? ???????  
????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????? (?? 2009, C 83, ?. 1). ??????????, ? ??????????  
????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????  
??? ?? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? 2007-2013 (??  
2006, C 54, ?. 13) ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???  
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? (?? 2008, C 82, ?. 1), ?????? ??? ??? ??? ?? ?????? ???  
?????? 107, ?????????? 3, ???.

34 ??? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????  
??? ?????????? ?????????? ??????????. ???????, ? ?????????????? ?????????? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????  
??? ??? 1? ?????????? 2008. ? ?????????? ??????????, ??????, ??? ? ?????? ??????????  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????????, ??? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???.

35 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???:

????? 1

?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 8[c] ?????????? 1[a] ??? [KStG]  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 108, ?????????? 3 [...]  
????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???.

????? 2

?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? 1 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 107, ?????????? 3,  
????????? ?? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??????  
?? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? 500 000 ???, [?????] ? ?????????? ??? ???  
????????????? ?????????? ??? 1? ?????? 2008 ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ???  
????????????? ??? ?????? 4.2.2 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????????? ?????????? [?????????].

????? 3

?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? 1, ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? [?????????] ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? [?????????] (??) 800/2008 ??? ?????????, ??? 6?? ?????? 2008, ??? ??? ??????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????????? ???  
????? 87 [?] ??? 88 [?] (????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????) (?? L 214, ?. 3)],  
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

?????????? [(EE 2006, C 323, ? 1)] ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????.

????? 4

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

[...]

????? 6

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

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

[...]».

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

36 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? 6 ??????  
2011, ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????.

37 ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
16 ?????????? 2011, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 114  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? 2?? ?????? 1991. ?  
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? 20 ??????????  
2011.

38 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? 29  
????????? 2011, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? 5?? ?????????? 2011, ?  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????  
????. ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????.

39 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?  
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????, ??? ?????, ??? ?????, ??? ??????  
? ??? ????? ??????.

40 ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 2012, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? 4  
????????????? 2012.

41 ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????????????, ?  
????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ???, ??? ?????, ??? ??????, ??????????, ??????????  
? ??? ????? ??????.

42 ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? (????? ????) ??? 21?? ??? 2014,  
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ??? ??????????, ???  
?? ??? 114, ?????????? 4, ??? ?????????? ?????????? ??? 2?? ??? 1991.

43 ??? 3 ??????? 2014, ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? 15 ???????  
2014 ??? ??? ???????????, ?? ?? ?????? ??? 13 ?????????? 2014 ??? ??? ???????.

44 ??? 21 ?????????? 2014, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ????? ??????????.

45 ??? 19 ????? 2015, ?? ?????? ?????????? (????? ????), ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 64 ??? ?????????? ?????????? ???  
?? ????? 1991, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??????????  
??????????.

46 ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
???? ??? ??' ?????????? ??? 8?? ?????? 2015.

47 ? ???????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????????,  
????? ??? ?? ?????? ??????????:

- ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????

- ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????

- ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

48 ? ??????? ??? ?? ?????? ??????????:

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

- ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

???????

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

49 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ???????????, ? ??????? ?????????? ??? ?  
????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? 263, ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????.

??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 263, ?????? ???  
?????

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

51 ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????.  
?????????????, ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ???? ?????? 155, ??????????  
1, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

52 ??? ??? ????????, ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??????, ?  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? . ??????????, ?  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??  
????? ??? ?????? 108, ?????????? 2, ????. ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????  
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???.

53 ??? ??? ?????????? ????, ??? ???? ??????, ? ?????????? ????, ? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ??????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????,  
????? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????, ??? ??????  
?? ??????????, ?????????? ??? ??? ?? Finanzgericht ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

54 ??????, ? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????, ??????, ??????, ??????????  
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 263, ?????? ??????, ???,  
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????, ??? ??  
????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

55 ? ????????????, ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ???? ?????? ??? ??????.

56 ??? ?? 263, ?????? ????, ???, «[?]?? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ??? [...]  
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
??? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ???».

57 ?? ????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ??????, ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??????.

58 ????????????, ??????, ???, ??? ???? ???? ???? ???? 4 ??? ??????????????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? 1 ??? ???? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ???? ???? ?? ?????? ??? ??  
????????? ????. ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??, ???

?? ??????????, ?????????? ?? ??? ????? ????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?? ??? ??????  
?????, ??????, ? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ???, ????????, ? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????  
??? (??., ??? ?? ?????? ???, ??????? ??? 17?? ?????????? 2009, ??????? ???  
Koninklijke FrieslandCampina, C?519/07 P, ??????, EU:C:2009:556, ??? 48 ??? ???  
????????????? ??????). ? ??????? ??? ??????????, ??????, ?????? ?????????? ??' ????.

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

60    ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????? ???  
???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
??? ?????????? ??? ?' ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
(????????? ??? 15?? ?????? 1963, Plaumann ??? ???????, 25/62, ??????,  
EU:C:1963:17, ?. 223? ??? 9?? ?????? 2011, Comitato «Venezia vuole vivere» ?.?. ???  
?????????, C?71/09 P, C?73/09 P ??? C?76/09 P, ??????, EU:C:2011:368, ??? 52, ??? ???  
19?? ?????????? 2013, Telefónica ??? ???????, C?274/12 P, ??????, EU:C:2013:852,  
????? 46).

61    ????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????,  
??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??? ?????????? . ???????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ?? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? (?. ??????? ??? 29??  
????????? 2004, ?????? ??? ???????, C?298/00 P, ??????, EU:C:2004:240, ??? 37 ???  
???? ?????????? ????????, ??? ??? 11?? ?????? 2009, Acegas ??? ??????,  
T?309/02, ??????, EU:T:2009:192, ??? 47 ??? ?????? ?????????? ????????, ????????, ?  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????  
????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???  
????????? ??? (?????? Telefónica ??? ???????, ??? 60 ??????, EU:C:2013:852,  
????? 47).

62    ????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?  
??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??????, ? ?? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????? (????????? ??? 17?? ??????? 1985, ??????-?????? ????. ??? ?????? ???????,  
11/82, ??????, EU:C:1985:18, ??? 31? ?? 22? ?????? 2006, ?????? ??? Forum 187 ???  
?????????, C?182/03 ??? C?217/03, ??????, EU:C:2006:416, ??? 60, ??? ?????? ???  
Koninklijke FrieslandCampina, ??? 58 ??????, EU:C:2009:556, ??? 54).

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

64 ?? ????????, ??????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ???????????, ?????? ??  
????? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ??? «????????????» ??????? ??? ?????? ??  
????? 108, ??????? 2, ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?????? ??????????? ???  
????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ??? ?????? ??????????? ???, ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????? ???  
??? ?? ??? ??????, ??? ?? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??  
????????? ??? ??????????? ??? ??????????? (??., ??? ?? ?????? ???, ??????? ??? 13??  
????????? 2005, ??????? ??? Aktionsgemeinschaft Recht und Eigentum, C?78/03 P,  
??????, EU:C:2005:761, ??? 37).

65 ??? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? Plaumann ???  
?????????, ??? 60 ?????? (EU:C:1963:17), ?????? ?? ??????????? ??? ? ?????????? ???  
? ?????? ????????, ??? ?????? ?????? ???????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??  
??????.

66 ??????, ??? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? 2009 ???, ????????, ???  
?? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ???????, ? ??????????? ???  
????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ???????????, ???????  
????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ???????????.

67 ???????, ??? ?? ??????? ??? ?????? 2009, ? ??????????? ??? ???????????  
?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????  
?????????? ??? ..

68 ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??  
?? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????????? ???  
????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? (?. ??????? 17 ??? 18 ??????).  
?????????, ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??? ???????, ??  
????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? 6, ?????????? 1,  
???????? ??, ??? ?????????????? ??? ???????.

69 ????????, ???' ?????????? ??? ?????????? ???????????, ??? ?????? ???, ??? ?  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????? 2009, ? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????????? ????, ?? ??? ?????? ??? ??????, ???????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ??????. ???????????, ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????  
????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ???????, ? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
?????, ???? ??? ?????????? ?????????? ????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????  
??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????. ???????, ?  
????????????? ??? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????  
????? ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??  
????????????? ????, ??? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ?????????? ????, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??, ? ??????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??

70      ????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????  
??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ????????????????, ?? ?????? ??????  
???????????????, ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????  
????????? ??? ?????????????? ????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? Plaumann ????  
???????????, ??? 60 ?????? (EU:C:1963:17) (???. ??????, ???' ????????, ?????????? ??????  
?? Forum 187 ??? ??????????, ??? 62 ??????, EU:C:2006:416, ??? 63? ?????????? ???  
Koninklijke FrieslandCampina, ??? 58 ??????, EU:C:2009:556, ??? 57? Comitato «Venezia  
vuole vivere» ??. ??? ????????????, ??? 60 ??????, EU:C:2011:368, ??? 56? ??? 27??  
???????????, 2014, Stichting Woonpunt ??. ??? ????????????, C?132/12 P, ???????,  
EU:C:2014:100, ??? 59 ??? 61, ??? Stichting Woonlinie ??. ??? ????????????, C?133/12 P,  
???????, EU:C:2014:105, ?????? 46 ??? 48).

72 ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????, ??????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????  
???????. ??? ????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??,  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
?????????.

73    ?? ?? ??? ??????????? ???, ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???  
????????????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??' ?????????? ???????, ??  
????? ??? ?? ?????????? Telefónica ??? ???????, ????? 60 ?????? (EU:C:2013:852), ??  
11?? ??????? 2009, AMGA ??? ???????, (T?300/02, ??????, EU:T:2009:190), Acegas  
????? ???????, ??? 61 ?????? (EU:T:2009:192), ??? ??? 8?? ??????? 2012, Iberdrola  
????? ??????? (T?221/10, ??????, EU:T:2012:112).

74    ????????????, ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???  
?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ???????????, ??? ?????????????? ??, ??? ??  
?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ? ??????????????  
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ??  
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? (??.. ??? 68 ??????), ?? ???????  
?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????  
???? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? (??., ?? ??  
????? ???, ?????? ?????? ?????? Koninklijke FrieslandCampina, ????? 58 ??????,  
EU:C:2009:556, ??? 55).

75    ?? ??????????? ?? ?? 69 ?????????? ?? ?? ?????????? ???????, ??????, ?? ?? ??  
?????????? ?? ?? ?????????? ???, ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?? ?? ???, ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ???  
???? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??  
????????? ?? ?? ???.

76    ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ???????????,  
???? ?? ???????, ? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ???  
?????? 263, ??????? ??????, ??? (??.. ??? 60 ?? 62 ??????) ??? ?????????? ???'  
?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ??????  
107, ?????????? 1, ??? (??., ???' ???????, ?????? Comitato «Venezia vuole vivere» ?.?.  
???? ???????, ??? 60 ??????, EU:C:2011:368, ?????? 56, 63 ?? 64). ??? ?? ?? ??????  
??? ??????? Plaumann ??? ???????, ??? 60 ?????? (EU:C:1963:17, ?. 223), ???  
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ???, ??? ?? ??  
???? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????????? ??????????  
?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??  
?? ?? ?? ??????? ?????? ???????, ???????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????.  
??????.

77    ??????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??, ???' ?????????? ?? ?? ???????  
??????????, ? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ????? ??????????  
?????????? ??, ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????, ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?? ?? ?? ?????????? ????? 2009. ??? ?? ??, ? ??? ? ?????? ?????????? ???????, ???  
????????? ?????? 50 ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?? ??  
????????? ??? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ???????, ? ??? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ??? ??????  
????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ???????.

78    ?????? ??? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ??? ?? ??  
?????????? ?? ?? ?? ???????, ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ??  
????? ?? ?? ??????.

79    ???????, ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???

?????? 263, ??????? ??????, ???.

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

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

81 ? ???????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????,  
????????? ?? ??????????? ???.

82 ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?  
?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??????? ??  
????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
? ??????? ??? ?? ?????? ???????, ??? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ??????? ???  
??, ???????, ? ??????? ???????, ?? ?? ??? ?????????????? ???, ?? ??????? ??? ???????  
?? ??? ?????? (??., ?? ?? ??? ???????, ??????? ??????? ??? Koninklijke  
FrieslandCampina, ??? 58 ???????, EU:C:2009:556, ??? 63? Stichting Woonpunt ??. ??.  
??????????, ??? 70 ???????, EU:C:2014:100, ??????? 50 ??? 54, ??? Stichting Woonlinie  
??. ?? ???????????, ??? 70 ???????, EU:C:2014:105, ??????? 54).

83 ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????????, ?? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????????, ??? ?? ?????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? (??, ??????? ??? 21?? ??????? 2002, Shaw ??? Falla ???  
??????????, T?131/99, ???????, EU:T:2002:83, ??????? 29 ??? ??? ?????????? ???????????).

84 ?? ???????????, ? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
?? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? 66 ??? 69 ???????.

85 ?????? ? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???  
????????????? ???????, ??????? ??? ?????? 34, ?????????? 6, ??? KStG, ?? ??????????  
????????? ??? ?? ?????? ???????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ???????????, ??  
????????? ???, ??? ??? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?' ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ???????, ?????????????? ???  
?? ???????????????, ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ???????.

86 ???????, ??? ??? ?? ???????, ??? ?????????? ? ???????, ??? ? ?????????????? ???  
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
??????????, ??????? ?????????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
??????????, ? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
??????????, ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 2009.

87 ??? ???????, ? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????????? ??? ???????.

88 ????????, ? ??????? ?????? ??????????.

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

89 ??? ?????? ??? ?????????? ?, ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????.

90 ??? ?????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????? 107, ?????????? 1, ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? «[????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????]», ??? ???? ?????? ?????? ??????????  
?????????.

91 ??? ?????? ??????????, ??????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????  
?? «?????????» ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
«?????????» ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? «?????» ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? (??., ??? ?? ???, ???, ??? 8?? ?????????? 2011, Paint Graphos ??., C?78/08  
?? C?80/08, ??????, EU:C:2011:550, ??? 50 ??? 54, ??? ??? 15?? ?????????? 2011,  
????? ??? ?????? ??? Government of Gibraltar ??? ?????? ??????????, C?106/09 P  
?? C?107/09 P, ??????, EU:C:2011:732, ??? 75). ??? ?? ??? ?????? ??? ??? ???  
????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???  
????????? ??????.

92 ???, ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??  
?????, ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????,  
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? (??., ??? ?? ???, ???, ??? 8?? ?????????? 2001, Adria-Wien  
Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke, C?143/99, ??????, EU:C:2001:598,  
????? 42, ??? Paint Graphos ??., ????? 91 ??????, EU:C:2011:550, ??? 64). ??? ??  
????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
?? ?????????? ???.

93 ??? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??? ?? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (??., ??? ?? ???, ???, ??? 8??  
????????? 2011, ??????, ??? ?????? C?279/08 P, ??????, EU:C:2011:551, ???  
62 ??? ??? ?????????? ???).

94 ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ??????  
?? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???' ??????, ??? ?????? ??? ??????  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??

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

95     ? ??????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??? ????? ??????. ?? ?????? ?????? ???????  
??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????. ?? ??????? ??????  
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

96      ????? ??????????????? ????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????  
????? ??? ?????????????? ????????, ? ?????????? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ???  
??????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ????????, ???????, ??? ?????????? ??? ???????, ???????,  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???, ? ?????? ???  
?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???????, ???,  
??????, ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ???  
??????????.

97    ?? ???? ?? ?? ??? ????????, ???? ?????????????? ?????? 66 ??? ??????????????????  
??????????, ? ??????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ?????? ???????, ? ??????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ?? ?????? ????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ????????????  
?? ???? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ????????, ??? ??? ?????.  
?????????? ?????????? ????????

98     ? ???????????????, ??????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???????????,  
????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ??????????  
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ????  
????????? ??????????. ??? ???? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?  
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ???? ?????? ??????????????  
????????? ?????????? ??? ???? ???? ??????.

100 ????????????????, ? ???????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

? ??????? ? ?????? ? ??????????? ???, ?? ??? ? ?????? ???? ? ??????? ???? ??????????? ??? ?? ?? ?? ?  
?????? 2010/13, ??????? ?? ??? ??? MoRaKG, ??? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?? ?  
?????? ??? ?? ??? ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ?  
??????, ??? ?? ? ???????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?  
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?  
??? ?????????? ?????????? . ? ?????????? ?????????? , ??????, ??? ?? ??????  
????????? ?????? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????,  
????????? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????  
???? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ???????  
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

101 ??? ??? ??????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????.

102 ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????  
?????????. ???????????, ??? ?? ???????, ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ??????????  
???? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???????, ??? ?????????????? ,  
???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? (??., ??  
?? ?????? ???, ?????????? ??? 26?? ?????????? 1996, ?????? ??? ?????????? , C?241/94,  
??????, EU:C:1996:353, ??? 33? ?? 24?? ?????????? 2002, Falck ??? Acciaierie di  
Bolzano ??? ???????, C?74/00 P ??? C?75/00 P, ???????, EU:C:2002:524, ??? 168, ??  
?? 7? ?????????? 2010, Frucona Košice ??? ???????, T?11/07, ???????, EU:T:2010:498,  
????? 49).

103 ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? , ?????? ??  
????????? ???, ?? ??? ?????????????? ???????, ? ?????????? ?????????? , ???' ??????,  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? , ?????????? ?? ?? ???  
????? ???, ? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? , ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? , ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????.

104 ??????, ?????? ?? ?????????? , ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? 25 % ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? 50 % ?? ????????. ???????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
???? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 25 % ?? ????????, ?????? ? ?? ??? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ? ?? ?????????????? ??????????  
??? ?????? ??????????.

105 ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??  
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

106 ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?????, ??? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? , ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??

? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ??? ??  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????  
???? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????  
?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? 91 ??????????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

107 ?? ???????, ??????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ???,  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
?????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????????  
????????? ?? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????.

108 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???  
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????  
?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

109 ?? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ??????  
??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????, ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????? ???  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??????.

110 ?? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

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

111 ?? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? (????????? ??? 10), ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? (????????? ??? 11) ??? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 2008 (??.  
????? 6 ??????), ? ?????? ??? ?????? ?????: ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ???, ???????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? (????????? ??? 12). ? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????, ??? ? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? (????????? ??? 12). ??? ? ??????.

112 ?? ??? ?? ?? ?? ????????, ???? ??????????? ?? ?????? 68 ?? 79 ???  
?????????????? ?? ????????, ????????, ? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?? ???????????  
????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??, ??? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ???????, ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??????? ???. ?? ???????, ?? ???????  
????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?? ???????????, ??? ??????? ?  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????????? ?? 25 % ??  
????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????. ????, ? ????????  
????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????, ??? ??????? ??  
????????? ??, ??????, ??????, ??? ??????????? ?? ???????, ?????? ??????????  
?????, ?????????????? ?? ?????? ??????? ??, ???????, ??? ?????????????? ?? ???????,  
?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ???????, ??? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??.

113 ? ???????????, ???????, ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????  
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ???????????, ??? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????????  
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????. ?? ?? ???????, ??? ??  
??????????, ? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
?????? ??????? ?? ??????????? ??.

114 ? ???????????, ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????????,  
?????????, ???????, ??? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ???????  
????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??  
??????, ??? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??  
??????????.

115 ???????????, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ???????  
?????????? ?? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ?? ???????, ???????, ??????????? ??.

116 ??? ?? ??????, ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????????.

117 ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ???????  
?? ?????????? ??, ??? ?? ?????? 48, ?????????? 2, ??? ?????????? ??????????? ?? ?? 2??  
????? 1991, ??????????? ? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ??  
?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
??????????, ?????? ?? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ??  
????????? ?????????? (?????? ?? 11? ?????? 2013, Ziegler ??? ???????, C?439/11 P,  
??????, EU:C:2013:513, ?????? 46). ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????? (?????? ?? 21? ?????? 2002, Joynson  
???? ???????, T?231/99, ???????, EU:T:2002:84, ?????? 156, ??? ??????????? ?? ??????? ??  
??? 10?? ?????????? 2003, Joynson ??? ???????, C?204/02 P, ???????, EU:C:2003:660).

118 ???????, ?????? ?? ???????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??

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

119 ??? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ????  
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ? ??????????  
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 107, ?????????? 1, ???,  
???? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ??????????  
?? ?????? ??????????, ??????, ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???, ???????, ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,  
??? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??????.

120 ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 91 ?????? ??????????, ?  
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????,  
???? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? «?????????»  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ??????????,  
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ???  
??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????.

121 ?? ??????????, ?????????????? ??? ? ??????????????, ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????, ??? ?????? ???' ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

122 ??? ?????, ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ???  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

123 ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ??  
????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

124 ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

125 ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????,  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ??? ??????  
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

? ?????????? ?????????? ?? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????, ???? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 93 ??????????.

126 ???' ??????, ???? ??? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
?????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????  
????, ???? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??  
????????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ??????????. ???????, ???? ??? ?????????, ?? ??????  
????? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???? ???.

127 ??????????, ???? ??? ??????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????,  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????  
?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

128 ???? ?????? ???? ??? 106 ??????, ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ???  
????????? ?? ??????????, ?????????? ???? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
?????, ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????  
????????????? ???? ????. ???????, ?????? ?? ?????? ????, ???? ?????????? ???? ???  
????????????? ???? 71 ??? ?????????? ??????, ???? ?????? ??? ?????? ??????, ???? ?????????? ???? ???  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???? ????  
?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????  
????. ?? ???? ????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????? ?????????? ???? ??? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ????  
????????? ??? 25 % ??? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ????  
?????????.

129 ??????, ???? ?? ?????????? ???? ???? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,  
????????? ???? ?? ?????? ??? ?????? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???? ???  
????? ??? ?????? ??????.

130 ??????, ?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???? ???? ????  
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???? ????, ???? ??  
????? ???? ???? ?????? ????, ????, ???? ??? ?????? ?????? ???? ????, «????????[?] ?  
????????[?] ? [?????????] ?? ?????????? ??? ??????» (??? ????:  
????????? ?????? ??????????).

131 ?????????? ???? ? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???? ??? ?????????? ???? ???  
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???? ?? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ?????? ??????.

132      ????? ???? ?? ??????????, ????. ?????????????? ? ???????????????, ??? ? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??????????? ??????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ??  
????????? ??????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? «????????? ??????», ??????? ??????????  
??? ?? ??????? ????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????, ?????????????? ??????????????.

133 ?????? ??? ?? ????????, ???, ????? ??????????? ???, ????? ??????????? ???, ????? ?????????? ??????????? ???  
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ??????,  
?????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??' ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????  
?????????, ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ??????????????? ???????????????, ??? ???? ?? ? ??  
???? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ????? «????????? ??????» ???, ?? ?? ??????, ???  
????????? ?????? ??????????. ? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ???????????, ?? ?????? ???????, ???,  
?? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ??????????? ??? ???????????  
?? ?? ??????? c ?? e ?? ?????? ?????? ??????????. ?? ??? ??????, ?? ??????????? ???  
?????????? ??? ?? ??????? a ?? b ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??  
????? ?? ??????? ??? ??????????. ???????, ??? ?? ?????????? ???????????  
????? ?? ??????? ??? ??????????.

134 ???????, ??????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ??  
??????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ??  
?????????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??  
????? 91 ???????.

136   ????? ??? ?? ????????, ??? ???????, ????????????, ??? ???? ? ?????? ????????????,  
????????????????? ??? ????? ?? ????????????, ????????????, ??? ?????????? ????????????, ??? ??????  
??? ??????? ?? ???????, ????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????????????, ???  
??? ???????????, ??? ???????, ????????????, ??? ????????????????, ????? ????????????????, ???  
???????????????, ?? ????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ????????????, ????? ????????????????, ??  
???????????, ??? ????????????, ??? ???????, ????????????, ???.

137 ????????????, ??? ?? ????????????????, ????????????, ??? ?????????? ?? ???????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ????? ?? ????? ??????????? ?? ??????  
????????? ?? ??????? ?? ??????????. ???????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ???? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ????? ??????????  
?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ????? ?????????? (??., ?? ?? ?? ?????? ?? ??,  
????????? ?? ????? ?? Forum 187 ??? ???????, ????? 62 ??????, EU:C:2006:416, ?? ??  
120, ??? ?? ?? 1?? ?????? 2010, BNP Paribas ??? BNL ??? ???????, T?335/08, ???????,  
EU:T:2010:271, ?????? 162).

138   ?? ???? ??????????, ????. ?????????????????? ????. ?????? 133 ???????, ? ???. ?????? ???.  
????????????? ???????????, ????. ????. ?????? ????. ?????????? ????. ???, ???. ???????, ? ???. ????.  
????????? ????. ?????? ???????, ????. ????. ?????????????? ?????????????? ????. ????. ????. ??????????????

??? ?????? 106 ???????, ??????, ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????? c ??? e ??? ?? ??? ?????? ???,  
?????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ?? ?????????? a ??? b ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??????????????.

139 ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??? ???  
????????????? ??????????, ??? ??????, ??? ??????, ?? ??????????.

140 ???????????, ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????, ???  
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???, ??????????? ???  
????? ????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ???  
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ?????? ???  
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????  
?????????. ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ? ????????, ?? ???  
????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
?????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??????????.

141 ??????, ?????????? ? ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????????? ???  
?????????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ???,  
???? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? 7?? ?????????? 2014, Autogrill España ???  
????????? (T?219/10, ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???,  
EU:T:2014:939, ?????? 44 ?? 45). ???????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????  
????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ??  
?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

142 ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???  
?????, ?????? ? ?????????? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??  
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? 25 % ???

143 ??????, ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???

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

144 ?? ??? ??????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????, ???????, ??? ??  
?????? ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ????????????, ???????????,  
????????? ???' ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ??? ?? ??  
??? ?????? ?????? ??? ?? ??? 25 %, ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 107, ?????????? 1, ????. ???????,  
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????  
?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????????.

145 ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????.

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

146 ? ?????????? ????????, ?? ?? ??????? ??????????, ??? ?? ???? ? ????????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?????????? ??? ?????????? (EE 1998, C 384, ? . 3) ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ??? ??  
????? ??? ????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????????.

147 ? ??????? ?????????? ??? ? ??????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ???, ?????? ?????????? ???  
????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????. ?? ??  
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ??  
?????????.

148 ?? ??????????, ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? . ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ??????,  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????.

149 ??????, ?? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ???????, ?????????? ??? ?? ?????? ???  
?? ?? ??????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???  
????????? ??? ?? ??????????. ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ???' ?????????? ??? ?????? 48, ?????????? 2, ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
????? 1991, ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? 117 ???????.

150 ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ???????, ? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???.

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

151 ? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???', ??????,

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

152 ???? ???????, ??? ???? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ???  
????????????? ????, ?????????????? ????, ??????, ?? ?????????????? ???????, ?? ????  
????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????????? ?  
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???, ??????????, ?? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??? ???????????.

153 ???? ???????, ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????  
??????????, ? ??????? ???????????, ??? ???? ???? ???? ?? ??? ?????? ???????, ?? ???  
?????????? ????????, ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
?????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?  
?????????? ???????????.

154 ?? ????????, ? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????? ?????? ?????????? ??????  
???????????. ???????????, ??? ???? ???? ???????, ? ?????????????? ??? ??????????? ??? ????  
???? ? ??? ???? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
????????????? ??? ???? ???? ??????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ??????????  
??????????, ??? ???? ?????????????? ??? ???? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????, ??? ?????????????? ??  
????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ???? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????  
?? ??? ???? ?????????? ??? ?????, ??? ?????? ??? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
?? ??? ???? ?????????? ??????.

155 ???? , ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????.

156 ?? ????????, ?????? ?? ?????????? ? ???????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?  
????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ???? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ???? ???? 102 ??????.  
???????????, ??? ???? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ???? ?  
?????????? ???? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ??????????  
????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ??????????  
??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ?  
????????? ??? ???? ?????? ??????????.

157 ???? ???????, ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????, ?????????????? ?  
??????????, ??? ?????????? ???? ???? ???????????, ??? ???? ?????? ?????? ?? ??? ???? ?  
?? ??????????? ???? ???? ?????????? ??? ???? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?  
????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ?  
??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ????? ?????????????? ???????.

158 ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????????????, ??????? ???? ??????????  
??, ??? ???? ?????????????? ??? ???? 92 ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?  
?????????? ???? ?????????? ??? ???? ???????, ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ?  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?  
?????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????,  
????????????? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ?  
?????????.

159 ???????, ?????? ?? ??????? ???????, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??  
????? ?? ??????? ?????? ???, ???????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
(?. ?????????? Paint Graphos ?.?, ??? 91 ??????, EU:C:2011:550, ??? 65 ??? ??  
????????? ?????? ??? ?? 7?? ?????? 2012, British Aggregates ??? ?????? ??,  
T210/02 RENV, ??????, EU:T:2012:110, ??? 84 ??? ??? ?????????? ??? ??????). ???  
??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????? 107, ?????????? 1, ??? (????? Paint Graphos ?.?, ??? 91 ??????,  
EU:C:2011:550, ??? 70).

160 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??  
???? ? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
???? ??, ?????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??  
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??,  
????????, ????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??  
??? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? (?., ??? ?? ?????? ???, ?????? Paint Graphos  
?., ??? 91 ??????, EU:C:2011:550, ?????? 73 ??? 75).

161 ?? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????, ??  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??????, ??  
????? ?? ?????? ??????????.

162 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? [...] ??? ??  
????????? » (????????? ??? 85 ??? ?????????? ?????? ??????), ? ?????????? ???????,  
???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??  
????????? ??? «????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
?? ?? 25 % ?? 15 %» (????????? ??? 86 ??? ?????????? ??? ??????).

163 ???????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ????????, ??? ?? ???????, ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??  
(????????? ??? 87 ?? 88 ??? ?????????? ?????? ??????). ? ??????? ???????  
?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????? (????????? ??? 89 ?? ?????????? ??????)).

164 ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
?? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
1a, ?????? a, ??? KStG ??? ?? 8c, ?????? 1a, ?????? b, ??? KStG (?., ???  
10 ??????) ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??

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

165 ????????, ??? ?????????? ??? ? ???????, ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ???  
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
?????????????.

166 ????????, ??????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????  
???? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ???????,  
??? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ?? ???????, ???? ?????????? ?? ???? ???? (??., ??? ??  
?????? ???? ???' ????????, ?????????? ??? 6?? ?????????? 2006, ?????????? ???  
?????????, C?88/03, ???????, EU:C:2006:511, ??? 82, ??? ?? 18?? ??????? 2013, P,  
C?6/12, ???????, EU:C:2013:525, ??? 30), ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ???? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

167 ?? ????? ????????????, ?? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ???????????????.

168 ?????? ????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????.

169 ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??  
???? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??  
??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ???'  
??????, ??????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ??, ??????, ? ??????? ??  
??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????  
?? ??, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ??  
?? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??  
????????? ?? ???????.

170 ???????, ??? ? ? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ?  
????????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????.  
?????????????, ??? ? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????  
????????????, ?? ??????? ??? ? ?????????????? ??? ???? ??? ? ?????????????? ??????????????.  
??? ??? ?????????????? ????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ????  
????????????? ??????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ????  
??? ?????????? ??? ? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ? ? ?????? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????.

171   ?? ????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????????, ??????, ??????, ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????? ?????, ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???????????????.  
????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????,  
?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????, ? ??? ?????? ??????????, ? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?, ??

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

172   ???????, ??????, ??????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ???  
????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??????????. ????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 91 ??? ?????????? ?????? ?????????? ???, ?  
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????.

173   ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
????? 158 ??? 160 ????????.

174   ?? ??????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, ???  
???????, ? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???.

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

175   ??? ?? ??? 134, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?. ?????, ??? ?? ??? 134, ?????????? 3, ???  
????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???  
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

176   ?? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?? ??????????, ??????, ? ??????  
????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 114 ??? ??????????  
????????? ??? 2?? ??? 1991 ???, ???????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????.

177   ????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ???, ???  
??? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? , ? ?? ??????  
????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???.

178   ??????? ??? ?????? 138, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? . ??? ????????, ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

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

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

- 1) ?????????? ??? ?????? ??????????.
- 2) ?????????? ??? ?????? ?? ??????.
- 3) ? Heitkamp BauHolding GmbH ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???  
????? ??? ?????????? ?????? ??? ????? ?????????? ? ?????????? ??????????. ?  
????????? ??? ?? ??? ????? ??? ?????????? ??? ??????.
- 4) ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????.

Berardis

Czúcz

Popescu

????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 4 ?????????? 2016.

(?????????)

???????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????????

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

??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 263, ??????? ??????,  
????

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

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

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

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

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

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

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

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

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