

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

24 ??????? 2015 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??? 45 ??? — ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????? ??????????, ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????? —
????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? —
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????“

? ? C?512/13

? ?????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Hoge Raad
der Nederlanden (???????????) ? ??? ?? 9 ?????? 2013 ?, ???????? ? ??? ?? 25 ??????????
2013 ?, ? ?????? ?? ??????????? ?? ????

C. G. Sopora

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

?????? ?? ?: V. Skouris, ??????????, K. Lenaerts, ??????-?????????, A. Tizzano, L.
Bay Larsen, T. von Danwitz, ?????????? ?? ????????, A. Rosas, A?. ??????????, C. Toader,
M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, A. Prechal, ? C. G. Fernlund (?????????), ????,

????????? ??????: J. Kokott,

?????: M. Ferreira, ?????? ??????????????,

????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 2
????????? 2014 ?,

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

- ?? C. G. Sopora, ?? P. Kavelaars, J. Schaap ? J. Korving, belastingadviseurs,
- ?? ?????????????? ????????????, ?? M. de Ree ? M. Bulterman, ? ?????????? ??
?????????????,
- ?? ?????????? ????????, ?? W. Roels ? J. Enegren, ? ?????????? ?? ??????????????,
???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ???????????

????????? ?? 13 ?????? 2014 ?,

?????????

??????

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

2 ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? Sopora ? Staatssecretaris van
Financiën ?? ????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? Sopora ?? ???
????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?
????????? ?? ? ???????????.

?????? ?????

3 ??????? ??? 31, ??????? 1 ?? ?????? ?? 1964 ?. ?? ?????? ??????
????????????????? (Wet op de loonbelasting 1964) ? ?????????? ?? 2012 ?. (?????? ??-
?????? „?????? ?? ?????? ????? ?????????????????“) ????? ???????, ?????????? ??
????????????? ?? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ????? ?? ???????????????.

4 ??????? ??? 31?, ??????? 2, ??????) ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ????? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ???????, ??????? „????????????????? ?????“, ?????????? ?? ??????????
????? ??? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????????.

5 ??????????? ?? 17 ?? 1965 ?. ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
??????????????, ??????? ? ??????????? ?? 23 ??????? 2010 ?, ??????? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ??? ?? 1 ?????? 2012 ?. ??
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? „?????? ? ???????
????????“, ????? ?????? ?????????????? ?? ??? 10e, ??????? 2, ????? b) ?? ??????????? ?:
„??????, ??? ? ??? ?????? ????: [...]:

1° ????? ?????????? ??????? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ??
?????? ?? ??????????? ??????? ????, ?

2° ????? ??? ??????????? 24 ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?
????? ???-????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 150 [?????????] ??
????????????? ????, ??? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? 1 ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ???“.

6 ????? ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????, ??????? ????? ?? „??????
? ??????? ??????“ ? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????? ?? 30 % ?? ?????????? ??????, ??? ??
? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? (????????? ??-??????
„????????? ?? ??????? ??????“). ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????. ????? ??
?????? ? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??????? ??????? ??-????? ??????, ?? ??
?????? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????. ??? ??,
??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? 150 ?????????? ?? ?????????????? ??
??????, ??????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?? ??????.

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

7 ??? Sopora ?????? ? ?????????? ?? 1 ??????? ?? 31 ??????? 2012 ?. ??
?????????, ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ? ??????? ??????????, ??????????
?????????. ??? ?????????? 24 ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??
Sopora ?????? ? ???????, ?? ??-????? ?? 150 ?????????? ?? ?????????????? ??????. ???
???? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
??????????, ?????? ?????? ??? ?? ???????.

8 ??? Sopora ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ??????? ??????.

9 ? ??????? ?? 11 ????? 2012 ?, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
?? ?? ??? Sopora, ??? ?????? ??????, ?? ??? Sopora ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? 24 ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??-?????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 150 ?????????? ?? ?????????????? ??????.

10 ??? Sopora ?????? ??? ?????? ??? Rechtbank te Breda (??? ?? ?????). ??? ??
????????? ??????, ??? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

11 ??? Sopora ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? Rechtbank te Breda ???
Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?? ?? ??????????).

12 ? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

13 ?? ?????? ??-?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ???????????,
????? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??-????? ??????? ??
????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ???????????.
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????.

14 ??-????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??
1 ?????? 2012 ?, ?? ?????? ?? ?????????? ?? 150 ?????????? ?? ??????????????
??????.

15 ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-?????,
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??????
? ??????????. ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??
????????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?? ??
??????, ?? ??? ??-????? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 150 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?, ?????????????? ??????.

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

16 ???? ???? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????? ? ???????, ?? ??
?????????? ? ??????????? ? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ??-????? ?? 150
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ???? ?? ?????
?????????. ??????? ??? ?? ???, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????
??????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ?? ??????????.

17 ???? ???? ??????????? ??????????? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????, ?? ???, ??
??????????, ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??????????.

18 ??? ??? ?????????????? Hoge Raad der Nederlanden ?????? ?? ??? ??????????????????
? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ???? ???? ?? ?? ???, ?? ???? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????????, ????
?????? ?? ??? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ??
„?????? ? ??????? ??????????“ ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
??????, ??? ???????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ???????
?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 150 ??????????? ??
????????? ? ??? ???????, ??? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????,
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ?? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????,
????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????

2) ??? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????????
?????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? ?? 17 ??? 1965 ?. ?? ?????????? ?? ???????
?? 1964 ?. ?? ?????? ?????? ???????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???
???????

3) ??? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???
?????? ??????? ?? 150-????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????.

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

19 ???-????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ???????????, ????
?????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????,
?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? . ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?? ??????? ??????
?? 30 % ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ???
????????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????.

20 ??? ???? ??????? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????????? ???????

???????????? ???? ?? ?????????? ??? 45 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ??????
????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????, ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,
?? ??????? ? ?????? ??????? ???????, ??????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ??????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 150 ?????????? ?? ??????? ???????.

21 ?????????? ????, 45, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
?????????????? ?? ?????????? ????????????????, ??????????? ?? ?? ????????????, ??????
?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??????????????, ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ????.

22 ??-?????????? ?????? ? ?????, ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ? ??????? ??
?????????????????? ?? ?? ???????????, ??? ?? ??????? ??????????????? ?? ?
?????????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (???????? Biehl,
C?175/88, EU:C:1990:186, ?. 12 ? Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 23).

23 ?????? ???? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????? ????????
????????? ?? ???? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ???????????, ?? ? ??????
????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ???? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (?. ?
???? ?????? ?????? Sotgiu, 152/73, EU:C:1974:13, ?. 11 ? Schumacker, EU:C:1995:31, ?. 26—29).

24 ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? ??????, ??????????
?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????, ????? ?????????????????? ???????????, ??????? ??
?????? ??????????, ??? ??? ????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ?????? ?? ??? — ?? ??????????????, ??????? ?? ???????????????.

25 ?? ?????? ???????, ???? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??? 45, ?????????? 2 ????, ????
??? ? ?? ?? ??????? ?????? ???????????????, ?????????? ?? ???????????????, ????
„????????????? ?? ?????????? ??????“, ?????????? ? ?????????? ?? ??? 26 ????, ?????? ?? ??
??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ??? ????? ?????????????? ????
????????????? ??????????, ???? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??????.

26 ?????? ??? ???? ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ??????????, ??????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????????, ???
?????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ? ?? ???????????, ?????? ?????? ?? ??????????,
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

27 ??????????????? ???????????, ?????? ????, ?? ???? ?????, ?? ?????
?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????
????????????? ???????????, ? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????????
??????????, ?? ???? ??????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????,
?????? ???????, ?? ??????????????? ?? ? ???????, ???? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ???????????, ?? ?????? ???????, ?? ???????????????
?????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ???????, ?? ???? ??????????? ??
?????????????? ??????? ? 150 ???????, ? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?
?????? ?? 30 % ?? ?????????? ??????.

28 ?????? ???? ??????? ? ?????? 6 ?? ??????????? ???????, ?? ???? ?? ???????????
?????????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
???????????. ???????, ??? ??????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????
?????????? ??????????? ?????? ?? 30 %, ??????????? ?????? ?????, ??? ??????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ?????? ??????????????? ??
?????????? ???????????????.

29 ??????????? ??????????? ?????? ???? ???? ?? ???????????, ?? ??????? ??? 31a,
????????? 2, ??? e) ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ???????????, ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? 150 ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????
??????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
?????????? ??????????????????? ??????? ?????? ??????????????? ?? ???????????????
?????????????. ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ??????????????????????? ?? ???
??????, ?? ??????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ???????????,
??? ???? ?? ?? ???????, ??? ?? ?? ?????? ??????????????? ??????? ??
?????????????????????? ??????? ? ???? ?????? ??????????? ?? ??????.

30 ??? ?? ???????, ?? ?????? ??????????? ???????, ??????????? ???? ?? ??????? ??
?????? ?? ?? ??-????? ?? 150 ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????????????
???????. ?? ??????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ???????????????????
??????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?????? ?? ??????? ???
??????????, ?????? ?? ??????? ?? 150 ??????? ?? ??????????? ??????????? ???????.

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

32 ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ???????????, ?????? ??
??????????, ?? ?????? ?? ?????? ???????, ? ?????? ??????? ?? ???????????
?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??? ???????
? ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????
??????????????.

33 ??? ?? ? ????, ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ??????????? ??
?????? ?? ????, ?? ???? ?? ???? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????
????????? (?????? Terhoeve, C?18/95, EU:C:1999:22, ?. 45), ?? ??????????? ?? ??? ???????
????? ???????, ?? ?? ??????????? ??????? ?? ???? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ???????????
????????? ???? ??????????? ?? ???????, ?????? ??????????????? ??????? ??????? ??
????????? ???? ??????????? (?. ??????? ???????/??????, C?110/05, EU:C:2009:66, ?. 67,

Josemans, C?137/09, EU:C:2010:774, ?. 82 ? ???????/????????, C?400/08, EU:C:2011:172, ?. 124).

34 ??????, ??????, ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ? ? ? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ???? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ???? ?? ?????? ?? ? ? ? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??? ? ?
??? ??-?????? ?????? ??????, ??????, ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??
????? ?? ???????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????, ????
?? ?????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??????.

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

36 ????? ?? ????? ??????? ?????????? ???????????, ?? ??????????? ??????? ??
?? ???????, ?? ??? 45 ??? ????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ??????????
?????? ??????? ??? ??????????????? ? ??????? ???????????, ? ?????? ??????? ??????
?????????? ?? ???????????, ?????, ????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?
????? ??????? ??????, ??????? ???????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? — ?? 30
% ?? ??????? — ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????????????? ??????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 150
????????? ?? ??????? ??????, ????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????????, ?? ????
????????? ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???????????
????????????????? ??????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ???????????.

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

37 ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

????? 45 ???? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ??????????? ??????? ??????
????? ?????????????? ?? ??????? ???????????, ? ?????? ?????? ??????
?????????? ?? ???????????, ??????, ????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????, ??
?????? ? ????? ?????? ??????, ??????? ???????????, ??????? ?? ??? ???????????
?? ?????? — ?? 30 % ?? ?????????? ?????? — ??????????????? ?? ?????????? ??
???????? ?? ??????????????????? ??????, ??? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? 150 ??????? ?? ?????? ???????, ????? ?? ??? ??
?????????? ?? ??? ???????????, ?? ??? ??????????? ??????? ??????? ?? ??? ??
?????????????? ?? ??? ????? ??????????? ??????????????????? ???????, ?????
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????.

?????????

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