

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

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

??? 1?? ????????????? 2022 (*)

«????????????????? ????????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (????) – ?????? ????????? 77/388/???? – ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ??????? – ?????????????????? ?????? ?????? – ??????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (“????????? ???”) – ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? – ?????? 6, ?????????????????? 2, ?????????????? ?? – ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? – ?????????? ??? “????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????”»

????? ?????????? C?269/20,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? 7?? ?????? 2020, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 18 ?????????? 2020, ??? ?????????? ??? ???????

Finanzamt T

?????

S,

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

????????????????? ??? ?????? A. Arabadjiev, ?????????? ?????????????, P. G. Xuereb (?????????????), T. von Danwitz, A. Kumin ??? I. Ziemele, ?????????????,

????????? ??????????????????: L. Medina

?????????????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ?????? ??? J. Möller ??? ??? S. Heimerl,

– ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ?????? ??? A. Armenia ??? ??? R. Pethke,

????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2022,

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

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

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 4, ????????????? 4, ??? ??? ??????? 6, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ?????????).

2 ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt T (????????????????? ?????? T, ?????????????) (??? ?????: ?????????????????? ??????) ??? ??? S, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?? ?????????????????? ?????? 2005.

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

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

3 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????????, ??? 1?? ?????????????????? 2007, ??? ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1). ?????????, ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????

4 ?? ??????? 2 ??? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????:

«????? [????] ??????????????????:

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

[...]».

5 ?? ??????? 4 ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????:

«1. ?????????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????????? ???????, ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 2, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ????????? [?] ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???????.

[...]

4. ? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????? “????? ?????? ??????????????” ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????????????

?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? 29, ?????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???[? ??? ??????] ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????, ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????

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

????????? ?????????? ????. ?????????, ?? ????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ??
?????? ????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ???
?????? ?? ??????? ????? ?????????? ????? ??? ??????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ???
???? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ????? ????. ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????
???? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??? 7,6 % ??? ?????????????
?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????. ??? ??? ?????????????? ???, ? U-GmbH ?????? ??? ?? S
????????? ?????? 76 085,48 ?????.

14 ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? S ???
?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???????
????????????????, ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ???, ?? ?? ???????, ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????

15 ????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ? U-GmbH
??? S ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? (Organschaft) ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????????????? 2,
????????? 2, ??? UStG, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ???' ?????? 4,
????????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ???
????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????
???????

16 ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? S ??? «????? ?????????????????????? ???' ??????
????????????????????? ??????????», ?????????? ?? ?? ?????? 3, ??????????????? 9a, ??????? 2, ??? UStG,
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 6, ??????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????

17 ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?? S ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? 7,6 % ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????,
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ???
U?GmbH ?????????????? ?? 5 782,50 ?????. ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????, ? ?????? ?????????????????? ??? 525,66 ?????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ??? «????? ?????????????????????? ???' ?????? ?????????????????????? ??????????» ???
????? ??? 5 257 ?????? ???, ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 841,12 ?????.

18 ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? S ?????? ??? ?? ???
????????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
Finanzgericht (????????????????????? ??????????????????, ?????????????). ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ???
?????????????, ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? (Organschaft) ???
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? S, ?? ?????????????????? ??????????,
???? ? U?GmbH, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????????
????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
?????. ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? «?????
????????????????????? ???' ?????? ?????????????????????? ??????????» ?????????? ??? ?????????? 3, ??????????????? 9a,
????????? 2, ??? UStG.

19 ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ???
Bundesfinanzhof (????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????????????).

20 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? 2, ??????????????????

2, ?????? 2, ????? ?????????, ??? UStG, ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
???, ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????,
????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????? (??? ?????:
????????? ???), ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? ??????, ??? ?????????????????? ??????
?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????????? ?????? ?????????????????????, ?????????????
????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??????????,
?? ?????????????? ??? ?????????????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????.

21 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ????????, ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 4,
????????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??????? ??? ?? ? ?? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????????
????????????? ??? ?????????. ?????????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????. ?? ?? ?????????, ?? ??????????????, ?? S ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? U?GmbH ?????????? ?????????.

22 ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????. ?? ??????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? U-GmbH ??? S ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??????????.

23 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 4, ?????????? ?????????, ???
????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????
????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? (????????????????????? ?????????????? ?), ?????? ? ?????? ? ?????????? ???, ? ?????????
????????????????????? ??? ?? ?????? ????. ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
(????????????????????? ?????????????? ?).

24 ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????????????????????
?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????????
????????????????????? ??????????????????), ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????, ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? 17?? ?????????????????? 2014, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13,
EU:C:2014:2225, ?????????? 28 ??? 29), ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????????? 4,
????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???,
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???.

25 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????????? 2, ?????????? 2, ??????
?????????????, ??? UStG, ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ???
?? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ??????????????????????
????? ??? ?????? ??? «????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????» ??? ?????? ?????????????? ??

???????????????? ???? ????? ???? ?????????????? ?????????? S.

32 ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ????? ?????????????? ????????? ?????????, ?????????????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????? ????? –?????? ??????????, ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 2, ??????? 2, ??? UStG ??? ??? ??????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? U?GmbH–, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 6, ?????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? «?? ?????????????????? ??????????????????».

33 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ???' ?????? ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? [?????? ??????????], ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????

?) ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????

?) ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? –????, ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????– ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???;

2) ???, ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ? [????????????????????? ?????????????? ?]: ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 6, ?????????????????? 2, ??? [?????? ??????????] (????????? ??? 12?? ?????????????????? 2009, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07, EU:C:2009:88), ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????

?) ? ?????????, ?????????, ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ???????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????? [...] ???

?) ? ?????????, ?????????????, ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? (????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????), ??? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????? 4, ?????????????????? 5, ??? ?????? ?????????? [...], ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????,

? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? 6, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? [...]»

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

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

34 ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ??

?????????????? ?? ?? ????? 4, ??????????? 4, ??????? ??????, ??? ????? ????????? ????? ??
?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??
??? ??? ?????? ??? ?????? ???, ????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ????? ?? ?????????????? ?????????
????.

35 ??????????????? ???, ????? ?????? ??????????? ??? ??????????????, ??? ??? ??????????
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???,
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????????
???? ?????????? ?????????? ?????? [??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 24?? ??????????????? 2022, Airhelp
(????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????), C?451/20, EU:C:2022:123, ?????? 22 ??? ??????
????????????????????? ??????????????].

36 ??????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? (?????. ?????????
??? 25?? ??????????? 2013, ??????????? ?????? ???????????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?????? 33 ???
????? ?????????????????????? ??????????????).

37 ???????????????, ??? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?
????????? ??? «????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ??????????», ?????? ?? ?????? 4, ??????????????? 4,
?????????? ?????????, ??? ??????????, ?? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ?????????
????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ??
????? ??????? ?????? ??? ?????? (????., ???' ?????????????, ?????????? ??? 15?? ????????????? 2021,
Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ?? ?????????????????????, EU:C:2021:285, ?????? 44
??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

38 ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ????????? 4, ??????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ??????
?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????????
?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??????????? ??????
?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????,
????????????????? ??? ??????????????? ??????. ?? ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ??? ?????????
??? ??????????? ??? ??? ?????? ??????????????????. ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ???
????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? (?????. ?????????? ??? 25?? ??????????? 2013, ???????????
????? ???????????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?????? 35 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

39 ? ??????????? ??? ??????????????? ??? ????????? 4, ??????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ??????
?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????,
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ???????????
?????????????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ??????????????. ??????????, ?????? ??? ?????????? ??????
?????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ? ??????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 4, ??????????????? 1, ??? ?????? ?????????? (?????. ?????????
??? 22?? ?????? 2008, Ampliscientifica ??? Amplifin, C?162/07, EU:C:2008:301, ?????? 19 ???
????? ?????????????????????? ??????????????).

40 ?????????, ? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ??????????????? ??????

???? ?????? ??? ?????? 4, ?????????? 4, ??????? ??????, ??? ????? ?????? ??????????
?? ? ???? ???? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ? ??????????????????
????? ???? ?????? ???? ?????? ?????, ? ? ?????????????? ????? ?????, ????????? ?????? ? ????? ????
????????????? ?????????????? ????? ????? ?????????????????? ? ? ?????????? ???? ? ? ????? ??????????
?????????, ? ????????? ?????, ????? ?????????????? ??? ?????? ?????, ????? ? ? ??????????????
????????? ? ?????? ????????? ???? ? ? ????????? ???? ???? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ????? ????? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ??????????
??? ?????? (???????? ???? 22?? ?????? 2008, Ampliscientifica ??? Amplifin, C?162/07,
EU:C:2008:301, ??????? 19 ??? 20).

41 ????? ?????????, ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????, ????? ?????? ??? ???? ???? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????, ????? ? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????
(????? ????????? ???? 18?? ?????????? 2020, Kaplan International colleges UK, C?77/19,
EU:C:2020:934, ?????? 46 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

42 ????? ?????? ? ? ????????? ???? ?????? ?????????????? ? ? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????
????????, ??? ?????? ?????????, ????? ??? ? ? ????????? ?????? ????? ???? ? ? ????????? ???? ??????????????
? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???? ?????? ? ?
????????????????? ??????????????. ????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????????????, ?
????????????? ????? ????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ? ??????????????
????????????? (?? ????' ?????????????, ????? ?????? ? ? ?????? 11 ??? ?????????? ???, ?????????????? ???
25?? ?????????? 2013, ?????????? ????? ??????????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?????? 36, ??? ???
15?? ?????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ?? ??????????????????,
EU:C:2021:285, ?????? 45).

43 ?? ????? ???? ????????? ???? ?????????????? ? ? ?????? 4, ?????????????? 4, ????????? ??????, ???
????? ?????????, ?????????????????? ? ? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? [COM(73) 950 final] ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ? ? ?????????? ?????, ?????? ? ? ??????????
??? ?????? ???? ? ? ?????????????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ??????????????
????? ???? ? ? ? ???? ???? «???????? ????????? ?????????????????», ????? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ????? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????,
????? ? ?????????????? ????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ? ?
????????????????? ?????????? (?????. ?????????????? ??? 25?? ?????????? 2013, ?????????? ?????
?????????, C?480/10, EU:C:2013:263, ?????? 37 ??? ???? ?????????????????????? ?????????????, ??? ???
15?? ?????????? 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, ?? ??????????????????,
EU:C:2021:285, ?????? 35 ??? ????? ?????????????????? ?????????????).

44 ?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ???? ??????????, ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ??????
???????? ???? ?????? 4, ?????????????? 4 –?? ?????? ?????????????? ? ? ???? ?????? 2006/69/? ????
?????????????, ??? 24?? ?????????? 2006, ??? ?????????????????? ???? ?????????? 77/388/???? ???? ??????
????????????? ?????? ???? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ??????
????????????????????? ?????? ???? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ? ??????????????????
??? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (?? 2006, L 221, ?.
9)–, ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ???? ??????????????????, ? ? ?????????
????? ???? ?????????????? ???? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????? ?????? ? ? ?????? ? ?
? ? ???? ?????? ?????????, ????????? ??????, ?????????????? ????
????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ??????
????????????????? ???? ?????????????? ? ???? ?????????, ?????? ????
??? ?????????? ???? ?????????? (?????. ?????????? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ???

Marenave Schifffahrt, C?108/14 ??? C?109/14, EU:C:2015:496, ????? 42 ??? ?????
????????????????) ?????????????).

45 ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????? 4, ?????? ??????, ??? ?????
????????, ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?? ????? ?????????? ???
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????
????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? (?????, ?????????? ??? 16??
????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave Schifffahrt, C?108/14 ??? C?109/14,
EU:C:2015:496, ?????? 41 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

46 ?? ?????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????
??? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????? ???
????????? 2, ?????????????? 2, ??????? 2, ??? USStG, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? «????????? ?????????????? ??????????».

47 ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????,
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????,
??? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? 73 ??? AO ?????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???????,
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??????, ???
????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??
????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????

48 ?????? ??????, ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????
??????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ???' ???????, ?? ??? ?????????????? ??? 22?? ?????? 2008,
Ampliscientifica ??? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ?????????? 19 ??? 20), ?????? ??? ???
17?? ?????????????????? 2014, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225,
????????? 34, 35 ??? 37), ??? ? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ??????????????
????? ???, ?????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????. ?? ?????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ???
?????????????, ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????
?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

49 ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???
????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ???, ?? ?????????????????????? ??? ?????? 43 ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????
????? ???.

50 ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 4, ?????????????? 4, ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ? ?????? ? ?????????

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

51 ??? ??? ??????????????, ????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? 28 ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ??????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ???
????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?
?????? ? ??????? ???.

52 ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???, ?????? ??? ??, ?????? ???
????????????? ??????????, ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????, ???
?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????? ??? ??????
73 ??? ??.

53 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 4,
????????????? 4, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
??? ?? ??????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????
???, ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????
????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
?????????? ?????????????? ???????.

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

54 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ??
????????????????????? ??, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????? ??????? ??? ??? ? ?????? ??????, ???????, ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???????, ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 5, ???
?????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ? ??????, ??? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ??
????????????????? ?????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????.

55 ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??,
??? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ???
????????????????? ??? ?, ??????????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ???.

56 ?? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
?????????????, ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? (????????? ??? 20?? ?????????????? 2005, Hotel
Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?????? 23).

57 ???????????, ??????? ??? ??????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ???

????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? «????????? ??????»
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?????. ?????????? ??? 12??
????????????? 2009, Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie, C?515/07,
EU:C:2009:88, ?????? 38).

58 ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ?? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ??????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????????????.

59 ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 2, ??????? 1,
??? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ??? ?????? ??????????

60 ?????????, ?????????????????????? ???, ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? 6, ?????????????? 2,
????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? «?????
?????????????????????» ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? (?????. ?????????? ??? 20?? ?????????????? 2005,
Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?????? 24).

61 ?? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 13 ??? 17 ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 50 ??? ?????????????? ???, ???
??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? S ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? U?GmbH ?????????????? ??????????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???.

62 ?????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2 ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 6,
????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????????

63 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ? ?????? ??????,
?????????, ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???, ??????????,
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????,
????????????? ??? ?????????? 4, ?????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????????????
????? ???, ? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ??? ??????????????
?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 6,
????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????????

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

64 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

1) ?? ????? 4, ????????? 4, ??????? ?????, ??? ????? ??????? 77/388/??? ???
????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ??????????????? ?? ???????????????
?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ?????????? – ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????,

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

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

2) ?? ??????? ??? ???????

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

????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????
????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????, ??????????????
??? ?????????????????? ??????, ??? ? ?????? ??????, ??????, ?????????????????? ??????????????????????
??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???, ??????????, ?????????????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????, ?????????? ??? ??????? 4,
???????????????? 5, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????????????????? ??????, ? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????,
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ????????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????????

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

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