

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

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

21 ????????? 2021 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ????????? 63 ????? ? 65 ????? — ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? — ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ????? — ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????????? — ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? — ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????“

?? ???? C?394/20

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ??? ??????????????, ??????????????) ? ??? ?? 20 ??? 2020 ?., ?????????? ? ?????? ?? 18 ????????? 2020 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**XY**

??????

**Finanzamt V,**

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

????????? ?? ??: E. Regan (?????????????), ?????????????????? ?? ??????????, K. Lenaerts, ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, C. Lycourgos, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, I. Jarukaitis ? M. Ileši?, ??????,

????????????? ??????????: J. Richard de la Tour,

?????????????: C. Di Bella, ???????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 9 ??? 2021 ?.,

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

- ?? XY, ?? R. Weller, Steuerberater,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? J. Möller, R. Kanitz ? S. Costanzo, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? M. J. Ruiz Sánchez, ? ?????????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? W. Roels ? B. Killmann, ? ?????????????????? ?? ??????????????????,

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

?????????? ?? 16 ?????????? 2021 ?,.

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

?????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? 63 ????? ? 65 ?????.

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? XY ? Finanzamt V (????????? ??????? V, ??????????) ????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????????????? ? ???????????.

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

3 Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????), ? ??????????????? ??, ?????????????????? ?? 27 ??????????? 1997 ?. (BGBl. 1997 I, ????. 378), ?????????? ? Gesetz zur Bekämpfung der Steuerumgehung und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????) ?? 23 ??? 2017 ?. (BGBl. 2017 I, ????. 1682) (????????? ??-????????? „ErbStG“), ??????????? ? ?????? 1 („????????????? ?????????“):

„(1) ? ?????? ?????? ?????????????????? (??? ??????????????) ?? ??????????:

1. ??????????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ??????;

2. ?????????????? ?????? ??????;

[...]“.

4 ?????? 2 („?????? ?????????? ??????????????“) ?? ErbStG ??????:

„(1) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ? ??????????:

1. ? ??????????? ?? ?????? 1, ??????????? 1, ?????? 1—3 — ?? ????????? ?????????????, ????????????? ?????????? ?????????????? (????????????????? ?????????? ??????????), ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ??? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? (????? 9), ? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ??:

a) ?????????????????? ?????? ? ??????????????????? ??? ??????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????;

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

[...]

3. ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ??????? ??? ?? ?????????????? 3 ?? ?????????? ??????? — ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 121 ?? Bewertungsgesetz [????????? ?? ??????????????????] (????????????????? ??????????? ??????????????).

[...]“.





„(1) ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?  
?????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? [...].

(2) ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ??? ? ??????????????, ????? ?????????????? ??  
?????????. ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????“.

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

14 ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????  
? ??????????. ?? ? ??????? ?? E, ????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ? ?  
????????? ?? 12 ??????? 2018 ?.

15 ??????? ? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????????  
????????????? ?????? ? ??????????????. ??? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????????????????????  
?? ?????? ?????????????? ??????????????, a ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?  
????? ?? ??????????????????.

16 ????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ???????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 1 700  
000 EUR ? ?? 2 850 000 EUR ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????. ?  
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? V ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????  
????????????????????? ?? ?????? 43 % ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????  
?????????????????, ?.?. ?????? ? ??? ?????????? ?? 1 956 500 EUR, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??????????????. ??  
????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?  
?????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????, ? 4 970 000 EUR, ?????? ?????????????????? ?? 43 % ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ? ?????????? ?? 11 592 598,10 EUR, ?????? ?????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????.

17 ?????????? ?????????? V ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????  
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? 642 333 EUR. ????? ?????? ? ?????? ??  
????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ? ??????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????  
????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?????? 10, ?????????????? 6, ??????  
????????????????? ?? ErbStG ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????,  
????????????? ? ?????????????????????????? ??????. ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? 400 000 EUR, ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? 16, ?????????????? 1, ?????? 2 ?? ErbStG, ?  
????????????????? ?? ?????? 16, ?????????????? 2 ?? ErbStG ?????????? ?????????? V ?????? ?????????????? ??????????  
????????????????????? ? ??-????????? ??????????.

18 ? ?????????????????? ??????? ?? Finanzgericht Düsseldorf (????????????? ??? ??????????????, ?????????????)  
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????? 16, ?????????????? 1, ?????? 2 ?? ErbStG, ? ?????????, ??  
????????????? 2 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????? ??????????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ??? ??????????.

19 ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????????????  
????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 16, ?????????????? 2 ?? ErbStG ? ?????? 10,  
????????????? 6, ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?  
?????? ?????? ?????????????????????, ?????????? — ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????? — ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????????????, ?????? ?????????????????? ??



2) ?????? ?? ???? 63, ????????? 1 ? ???? 65 ???? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????  
????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?  
????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? —  
????????????????????? ?? ?????????????????? — ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????  
? ?????????? ?????????? ??????????”.

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

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

26 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????  
????????? 63 ???? ? 65 ???? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ???????  
?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????????, ?????????? ??????  
? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ??????????????  
?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? — ? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ??????  
????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????  
?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? — ?? ?????, ?????????????????? ??  
????????, ?????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???????,  
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????

27 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ?? ?????????? ??????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 23  
????????? 2006 ?, van Hilten-van der Heijden, C?513/03, EU:C:2006:131, ?. 36 ? ??????????????  
????????? ??????????, ?? 3 ???? 2021 ?, Promociones Oliva Park, C?220/19, EU:C:2021:163, ?. 73  
? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?? 29 ???? 2021 ?, Veronsaajien oikeudenvilvontayksikkö  
(????????, ?????????????? ?? ?????????), C?480/19, EU:C:2021:334, ?. 25 ? ?????????????? ??????????  
????????????).

28 ???? 63, ?????????? 1 ???? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????.

29 ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????, ?????? ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
??, ? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? (????????? ?? 26 ??? 2016 ?, ?????????/????????,  
C?244/15, EU:C:2016:359, ?. 25 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

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

????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 63, ?????????? 1  
?????.

31 ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????  
?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 63, ?????????? 1 ?????? ? ??? ? ?????, ?????? ?????????? ??????????????  
? ??????????????

?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 63 ?????

32 ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?, Welte, C?181/12,  
EU:C:2013:662, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

33 ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????  
????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?  
????????????????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????????????, ?????  
????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????  
????????????????????? ?????????? ? ??-?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????, ?????????????????????? ?? ??????????, ??????  
????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????,  
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????

34 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????  
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ??-????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????????, ???  
????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????  
63, ?????????? 1 ?????? (?? ??-????????????????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?, Welte, C?181/12,  
EU:C:2013:662, ? 25 ? 26 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????).

?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????  
????????????????? ?????? 65 ?????

35 ?? ?????? 65, ?????????? 1 ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? 3 ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????????????? ?????????  
????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ??????????????

36 ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? 65, ?????????? 1, ?????? ?)  
?????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????????, ?????????????? ?????????????  
????? 65, ?????????? 3 ??????. ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????  
?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ? ?????????????????? ?  
????????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 30 ??? 2016 ?,  
Feilen, C?123/15, EU:C:2016:496, ? 26 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????). ? ??????????????  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????????



?? ?????????????? ? ????? ??? ? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? (?? ?  
???? ?????? ????????? ?? 22 ????????? 2018 ?., Huijbrechts, C?679/17, EU:C:2018:940, ? 30 ?  
????????????? ????????? ??????????).

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

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

38 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????  
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?  
?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????  
? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????. ????? ??????????,  
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????.  
?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? — ?????? ???  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ????? ??  
????????? ? ??????? — ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????. ?????????? ? ? ?????? ???????  
?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
?????? ? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????  
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ???????  
?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????, ???  
?????? ????? ?? ??????? ? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ??????????.

39 ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? —  
?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? — ??????????????????  
????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ??  
????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ????? ??  
????????????????? ??????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?????  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?? ??????, ??????? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ??  
? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????  
?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Welte, C?181/12,  
EU:C:2013:662, ? 51).

40 ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ???????, ? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ???  
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????? ? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????,  
??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ??????????????  
?????????????. ?? ?????? ??????, ? ??????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??  
?????????????????, ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 17 ?????????? 2013 ?., Welte (C?181/12,  
EU:C:2013:662), ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ??????????????  
????????????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ???????  
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????.

41 ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? 39 ??





?????? ????????, ??????? ?? ??????, ?? ????? ? ????????????? ??????? ?? 17 ????????  
2013 ?., Welte (C?181/12, EU:C:2013:662), ?????????? ??????? ??????????? ? ??????????  
??????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????? 63, ?????????? 1  
????, ????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????  
??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??????????????  
??????, ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????????  
?????????

55 ??? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 63 ??? ?  
65 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ????????? ??????  
????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????? ? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ???????????????????, ?????? ??????????????? ?????? ???????????????  
????????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????? ?????? ??????????????  
?????? ?? ?????????? — ? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ???  
??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ??  
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? — ?? ???, ?????????????????? ??  
??????, ?????? ???????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????,  
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ????

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

56 ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????  
????????? 63 ??? ? 65 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??????  
? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????, ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????,  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?????? ??????????????? ?????  
?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????, ??????????  
?? ??????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?  
????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ???????.

57 ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 27—30 ?? ?????????????? ?????????, ??????? ??  
?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??  
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 63, ?????????? 1, ??? ? ??? ? ???, ????  
????????? ??????????????? ? ??????????????

**?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ????? 63 ????**

58 ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 32 ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????????, ??????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?  
????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????.

59 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???????  
?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ???????????, ??????????? ?????????????? ?????? ?  
????????????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ????  
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????,  
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?? ?????? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

60 ??? ????? ??????????? ?? ????? ??????? ???????, ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????. ??? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? 63, ?????????? 1 ????? (??, ?? ??????????? ?????????? ?? 11 ?????????????? 2008 ?, Eckelkamp ? ??., C?11/07, EU:C:2008:489, ?. 45 ? 46).

?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? 65 ??????

61 ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? 65, ?????????? 1, ?????? ?) ?????? ?, ? ??????????????? ?? ??????????????? ? ?????? 35 ? 36 ?? ??????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ??????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?.

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

62 ?????? ?? ?????? 37—39 ?? ??????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????????????? ? ???????????, ?? ??????????????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??????????????? ??????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ??????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

63 ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????, ??????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?? 11 ??????????????? 2008 ?, Eckelkamp ? ??, (C?11/07, EU:C:2008:489), ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????? ??????? ? ?????????????????????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?????????????????????.

64 ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????????????? ? ??????????????, ?????? ??????? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????.

65 ?? ??????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????????????.

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

66 ?????????? ??????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ??????? ???????, ? ?????????????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????????????????? ??

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

67 ????? ?? ?????????? ? ????? 46 ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????  
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?? ??, ?? ??  
???? ?? ?? ??????? ??????? ??????????, ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????  
?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??  
???? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????????????????? ?? ?????  
???????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????????? ???????.

68 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?  
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????? ??  
????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????? ???????????????.

69 ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? — ?????? ??????????  
????????????????? ????????? ? ?????? 104 ?? ?????????????????? ?? — ??? 10, ?????????? 6 ?? ErbStG  
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????,  
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ??? ??????,  
????? ? ?????? ?? ?????? 64 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?  
????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????  
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???.

70 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ??  
????????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? (????????? ?? 8 ??? 2016 ?., Hünnebeck,  
C?479/14, EU:C:2016:412, ? 65).

71 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????  
????????? ??????. ? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?  
????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????  
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (?? ?  
????? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2016 ?., Hünnebeck, C?479/14, EU:C:2016:412, ? 66 ?  
????????????????? ?????????? ??????????????, ? ?? 22 ??? 2017 ?., Bechtel, C?20/16, EU:C:2017:488, ? 70).

72 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?  
????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?  
????????????????? ??????, ???-????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?? ?????????????????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????????

?????????? ?? ??????????? ????? ? ??????? ???????, ????????? ?? ?????, ? ????? ???  
?????????? (???????? ?? 22 ????? 2010 ?., Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 41 ?  
???????????? ????????? ?????????).

73 ??-????????, ????? ????????? ????????????? ????????????? ? ??????????? ? ???????????,  
?? ????????????? ????????????? ????????????? ????? ????????????? ????????????? ??????????? ? ???????????  
???????????? ????????????? ????????????? ? ????? ?????? ????????????????? — ?????? ??????? ?? ????  
???????????? ? ????????????????? ??????????????. ??? ????? ???????????, ?? ?? ?????????? ??????????????  
?????? ????????????????? ??????????? ?? ??????????, ????????????????? ?? ????????????????? ? ??????? ???????,  
???????????? ???????, ?? ?????? ????????????? ?? ????????? ????????????????? ??????, ????????? ??  
????????????????????, ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ????????? ?????,  
?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ??????????????, ????????????? ?? ?????? ????????? ???????,  
?????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????  
???????? ??????????????????? ?? ????????????? ????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????????????? ?????????????  
??????, ??????? ?? ????????????? ????????? ?????? ??????????????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????  
?????? ??????????????? (??, ??-???????????? ??????????? ?? 11 ????????????? 2008 ?., Eckelkamp ? ??.,  
C?11/07, EU:C:2008:489, ?. 67 ? 68, ?? 11 ????????????? 2008 ?., Arens-Sikken, C?43/07,  
EU:C:2008:490, ?. 64 ? 65 ? ?? 22 ????? 2010 ?., Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 42).

74 ????????? ??????? ????????? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ??  
????????????????, ????????????????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??  
?????????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??, ??-?????????????? ?? ??????????????? ??  
????????????? ??????????????? ?????????? ????????????????? ??????????? ?? ????????????? (??, ??-??????????????  
?????????? ?? 22 ????? 2010 ?., Mattner, C?510/08, EU:C:2010:216, ?. 43 ? ??????????????? ??????????  
????????????).

75 ?????? ???????, ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ????? 63,  
???????????? 1 ?????, ??????????????????? ?? ????????????????? ????????? ????????? ?????? ??????????????????? ?? ???????????  
????????????????????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????,  
?????????????? ?? ????????????????? ??????, ?? ????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ? ??????????????????????? ?? ??  
????????? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ?????????, ????? ? ??????????? ??  
????????????????????????? ? ? ??????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????? ??????????????????????? ??  
???????????????? ??????????????????? ?????? ??????????????? ???????.

76 ??? ????? ?? ??????? ????????? ????????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? 63 ????? ? 65 ?????  
?????????? ?? ?? ??????????? ? ???????, ?? ?? ??????????? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????  
?????????????????????? ?? ????????? ??????? ?????????????????????, ??????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????  
?? ??????????????? ??????, ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????? ??  
?????????????? ?? ?? ?????????????????????, ?????? ??????????????????? ?????? ??????????????????????? ?? ?????????????  
????????????????????? ? ?????? ??????????? ?????????, ?????????????????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ??????, ??  
?????????????? ?? ??????????????????? ?????? ????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????,  
?????????? ?????? ??????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????????? ? ??????? ?????????, ??? ??? ??????  
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????????????? ?  
?????????????????? ??????????? ?????????.

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

77 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ??????????????  
????? ??????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????????????????? ?????? ???????????????????  
??????????????????, ??????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????. ??????????????,  
?????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ??????, ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????  
?????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????.

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

1) ?????? 63 ???? ? 65 ???? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????  
?????? ??????? ?? ????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????????, ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????,  
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????  
????????????????, ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????  
? ???? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??  
????????? — ? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ???? ?? ???? ??????????,  
?? ???? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? — ??? ???? , ?????????????????? ?? ???????,  
?????? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????? ???????,  
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????.

2) ????????? 63 ???? ? 65 ???? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????????  
????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????????, ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????,  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????  
????????????????????, ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????  
? ???? ?????????? ??????, ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??  
????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????????????????, ??????? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????  
????????, ??? ??? ?????? ??????? ???? ?? ?????????? ?? ??? ? ???? ?????????????????? ???  
?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ???????.

????????

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