

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? 63 ??? 65 ????? –
????????? ?????????? ????? ?????? ????????????????? – ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? – ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? – ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? – ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??????????????»

????? ?????????? C?394/20,

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

XY

?????

Finanzamt V,

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

????????????????? ??? ?????? E. Regan (?????????????), ??????????, K. Lenaerts, ?????????? ??? ??????????????????,
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?. ??????????, ?????????? ??? ??????????????
?????????????, 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,

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

5 ?? ????? 3 ??? ErbStG, ?? ????? ?????? ??? ?????? «????? ?????? ?????????», ?????? ????? ??????????? 1 ?? ?????:

«????? ?????? ????????? ???????????»

1. ? ?????? ????? ?????????????????? ?????????? [...] , ?????????????? [...] ? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? (????? 2303 ?? . ??? Bürgerliches Gesetzbuch [(????????? ???????), ????? ?????????????????? ????? 2 ?????????????? 2002 (BGBl. 2002 I, ? . 42, ??? ?????????????? BGBl. 2002 I, ? . 2909, ??? BGBl. 2003 I, ? . 738), ??? ?????: BGB])?

[...]»

6 ?? ????? 9 ??? ErbStG ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????????????

7 ?? ????? 10 ??? ErbStG, ?? ?????? «????????????????? ?????? ??????????????», ??????? ?? ?????:

«(1) ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? [...]. ????? ?????????????????? ??? ?????? 3, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? [...] ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? 3 ??? 9 ?????????? ?????????? ??? ?????????????? [...]»

[...]

(5) ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? 6 ??? 9, ??? ??? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ????????????????

1. ?? ?????? ??? ?????????????????????? [...]?

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

(6) ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????. ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? (????? 2, ?????????????? 1, ??????? 3, [...]), ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. [...]»

[...]»

8 ?? ????? 15 ??? ErbStG, ?? ?????? ?????????????????? «????????????????? ??????????????», ??????? ?? ?????:

«(1) ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????»:

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

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

13 ?? ????? 2311 ??? BGB, ?? ????? ????? ?? ????? «???? ?? ?????????????», ?????? ?? ?????:

«(1) ? ?????? ????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ????? ????? ?????? ?????? ?????? [..]

(2) ? ????? ??????????????, ?????? ?????? ??????????, ???' ??????????. ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????»

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

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

15 ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????. ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ? E ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

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

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

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

????????? ?? ???? ???? ?????????? ???? ????? ???? , ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????
????????? ??????????, ???? ???? ???? ????? ???? ????????? ? ?????????????????????? ???? ? ?????????????
?????? ???? ?????????? ????? ? ?? ??????? ?????????? ????? ???? ???? ?????????? ?????, ?? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ???
?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??? ??????? ?????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????????
???? ? ?? ????????? ?????????? ????? ???? ?????? ????????? ?????????;

2) ????? ???? 63, ????????????? 1, ??? 65 [????] ??? ??????? ???? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????, ? ??????
????????????? ?? ????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????
?????????? ???????????, ???? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ? ?????????????????????????? ???? ? ??????????????
?????? ???? ??????????? ????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ??? ??????????????
????????????????????? ???? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ???? ????
????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ? ??????????????????????
????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?
?? ?????????? ?????????? ???? ???? ??????? ?????????? ??????;»

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

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

26 ?? ?? ?????? ?????????? ???? , ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????????? ?? ?? ??????? 63 ??? 65 ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ??????????
?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ???? ??????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ???,
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ???? , ???? ???? ?????? ???
?????????, ???? ? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ? ?? ???????
?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???? ? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?? ?????? ?????????? ??????, ????
????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ???? ?????????????????????????? ? ?????? ???? ?????????????????? ? ??????? ????
????????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ???? ?????????? ????
????????????????????????? ??????????????????

27 ????? ?????? ?????????????? ???? ??????????????????, ?????????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ???? ?????????? ??????, ?? ??????? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ???? , ??????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ? ?????????? ??? [??., ?????????? ??????, ?????????????? ???? 23?? ?????????????????? 2006, van
Hiltten-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
oikeudenvallvontayksikkö (?????? ??? ??????), 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 ??? ??? ?????????????? 1 ??? ?????????? 65 ?????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? 3 ??? ??????
????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ??? ?????????? ??????
?????????????, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????

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

36 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? 65, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? 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 ... 177 ... 2013, Welte (C-181/12, EU:C:2013:662), ...

41 ... 39 ... 177 ... 2013, Welte, C-181/12, EU:C:2013:662, ... 53).

42 ...

43 ...

?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? (?????
????????? ??? 17?? ?????????? 2013, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ????? 55).

44 ??? ?? ????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ????? ?????? ?????????????? ??????????????????
?????????????????

– ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????????

45 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????????????, ??????? ??????, ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ??????????????

46 ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ? ??????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ??????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????. ??????????, ??? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 17??
????????????? 2013, Welte, C?181/12, EU:C:2013:662, ????? 59 ??? ??? ??????????????????
?????????????).

47 ?? ?????????????, ????? ?????????? ??? ?????? 41 ??? ?????????? ??????????, ? ??????????
????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????????????
??? ?????? 16 ??? ErbStG ?????????????? ?????, ?? ????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????, ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????. ?????????????, ????? ?? ?????? ??
????????????????, ????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ???
????????? ??? ?????? ?? ????? ?????????????????? ?????? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ??????
??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????

48 ????? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ??????? 16, ?????????????? 1, ??? ErbStG, ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????
????????????????? ?????? ????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????

49 ??????????, ? ?????????????? 2 ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?? ???
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????

50 ?????????, ??? ?????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????

51 ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 36 ???
????????? ??????????, ?????????????????, ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ??????????, ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????,
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????.

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

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

54 ?? ?????? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? 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 ??? ?????????? ??????????, ???? ?????? ? ?

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

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

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

(?????????)

* ?????? ??????????????: ? ???????????