



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

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

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ??  
???????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????  
?????????? (?? L 347, 2006 ?,., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?,., ?????? 9,  
??? 3, ????. 7), ??????????? ? ?????????????? 2010/45/?? ?? ??????? ?? 13 ??? 2010 ??????? (?? L 189,  
2010 ?,., ????. 1) (?????????? ??-?????????? „????????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ??????????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????????? (??? ) ? ?? ??????????? ?? ??????????????????

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????  
??????????????????, ??? Michael Schütte, ? Finanzamt Brilon (????????? ?????????? ????????, ???????????)  
(?????????? ??-????????? „????????????? ??????“) ??? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????? (???), ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????, ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????  
??????.

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

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

3 ??? 168, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??  
????????????????????????? ?????, ??????? ??? ?????????, ? ????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????  
????????, ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????????????? ???????????, ?????? ?? ?  
?????????????? ?? ??????:

a) ??????????? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????  
?? ??????? ?? ???????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????  
????????????????????????????? ?????“.

4 ?????????? ??? 178, ????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????????????????? ?? ?????? 168, ????? ?) ?? ??????? ??????????????, ?????????????????????????????? ?????? ???????  
„?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? [...] ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?  
????????????????????? ? ??? XI, ????? 3, ????????? 3—6“.

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

5 ??? 163 ?? Abgabenordnung (????????? ?????????, BGBl. 2002 I, ????. 3866) (????????? ??-  
????????? „AO“) ??????????????:

„(1) „????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ???????????????????  
?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????, ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ????? ?  
?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????.

[...]“.

6 ??? 227 ?? AO ??????:

„????????????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ???????, ??? ?  
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????????;

??? ?????? ??????? ???? ??????? ??????????? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ???  
??????????????“

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

7 ?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ????  
????? ? ? ?????? ??????????. ? ??????? 2011—2013 ?. ??? ?????????? ?????? ?????????? ?  
????????? ????????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ??  
?????. ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?  
????????????????? ??????? ?? 19 %, ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ??????? ?? 7  
%.

8 ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????  
?????????????????? ?? ? ?????? ?? 19 %. ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? 7 % ?  
????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ? ?????? 19 %.  
?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??????? ??????????????????  
????????????????? ?? ??????? ? ??? ? ?????????? ??????????????.

9 Finanzgericht Münster (????????? ??? ?????????, ?????????), ?????? ? ??????????????  
?????????????, ?????????, ?? ? ??? ???? ?????? ?? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ? ? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????? ??????. ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???????, ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????  
?????????? ? ? ?????????????? ??????? ?? ???, ? ??? ?????????????????? ???????.

10 ?????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ????  
Finanzgericht Münster (????????? ??? ?????????). ? ??? ? ???? ?????????? ??????????????????  
?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? 2 ??? 2019 ?, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ? ?  
????????????? ???, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????  
?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??????? ?? ????. ??? ???? ?????? ???????,  
?? ?? ???????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ? ??? ?  
????????????? ?????????????? ??????? ?? 7 %. ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ? ? ??????????  
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??? ? ?????????????? ??????????.

11 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ? ? ??????? ?? 30 ???????????  
2019 ?. ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ? ? ????????? 2011—2013 ?. ?????? ?  
?????????. ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????  
??????????????, ?? ? ? ?????????????? ??????????????? ?? ? ???? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ??????????????.

12 ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????  
?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??????????????? ?????????????? ??????. ? ?????????? ??  
???? ? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ??????????????????? ? ??????????  
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????.

13 ??? ??? ???? ??????????????????, ? ?????? ?? 24 ?????????? 2019 ?, ?????????????????????? ? ??????????  
?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????????????  
?????????????????? ?? ? ? ??????????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????  
??? ? ?????????????????? ? ????????? 163 ? 227 ?? AO.

14 ??????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? 3 ? 16 ?????????? 2019 ?,  
? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????



Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ? 30 ? 31 ? ?????????? ????????? ?????????).

20 ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ??? ? ????????? ????????? ??  
???????? ?????????? ?? ??? ? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????  
???????? ??? ? ????????????? ?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ????????????? ?????????????, ?????? ???  
???????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ? ????????? ????????? ?????????????? ? ?  
????????? (??. ? ????? ????????? ?????????? ?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?  
24 ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

21 ??? ????? ?????????????, ????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????????? ?? ??  
????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??-  
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ??????, ????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? (????????? ?? 15 ?????  
2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ? 37, ? ?? 26 ?????? 2017 ?.,  
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ? 50).

22 ????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?  
?????, ?? ?????????, ??? ??????, ?? ????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????????  
? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ??????  
????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??  
?????????????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????? (??. ? ????? ?????????? ?????????? ?? 15 ????? 2007 ?., Reemtsma  
Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ? 38 ? 39, ? ?? 26 ?????? 2017 ?., Farkas,  
C?564/15, EU:C:2017:302, ? 51).

23 ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??-  
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
?? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????  
????????? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ?????? (??. ? ????? ?????????? ?????????? ?? 15 ????? 2007 ?., Reemtsma  
Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ? 41, ? ?? 26 ?????? 2017 ?., Farkas, C?564/15,  
EU:C:2017:302, ? 53).

24 ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?  
??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? (?????????  
?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ? 38, ? ?? 13 ?????????? 2022 ?.,  
HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ?????????? ??  
?????, ?????? ?? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?  
????????? ?????????? ?? ???, ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????  
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???, ??????????  
????????????????????????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ??

???????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ????????? ????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????????? ??? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-?????????  
????????????, C?284/11, EU:C:2012:458, ? 70, ? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult, C?835/18,  
EU:C:2020:520, ? 37).

25 ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ? ?????? 19—24 ?? ?????????? ?????????,  
????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ??????????,  
????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????,  
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????????????  
?? ?????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ??????????  
?????????????????

26 ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????  
?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ???, ?????? ??????????  
??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,  
?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????

27 ?????? ?????????? ?? 13 ????????? 2022 ?, Zipvit (C?156/20, EU:C:2022:2), ?????? ?????????? ??  
????????????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????,  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????

28 ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??  
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????????????, ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?  
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ??? ? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ? ?? ?????? ?????????, ??????????????  
????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????  
?????????????????. ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ??????????????????????  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ? ??? ?????????????????? ? ??????  
????????????????????? ?? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? 13  
????????? 2022 ?, Zipvit, C?156/20, EU:C:2022:2, ? 31).

29 ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??  
????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ?????? ??  
????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 23 ?? ?????????????????? ??????????, ? ??????????????, ??  
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? „??-?????????????“ ? ?????? ?????????? ?????????? ?????,  
?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????????????????, ??? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??? (????????? ?? 15 ????? 2007 ?, Reemtsma  
Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ? 41, ?? 26 ?????? 2017 ?, Farkas, C?564/15,  
EU:C:2017:302, ? 53, ?? 11 ?????? 2019 ?, PORR Építési Kft., C?691/17, EU:C:2019:327, ? 42  
? 48, ? ?? 13 ?????????? 2022 ?, HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790, ? 22).

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

31 ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 24 ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????????.

32 ? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????. ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ????. ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ? 74 ? 75, ? ?? 15 ?????????????? 2022 ?., HA.EN., C?227/21, EU:C:2022:687, ? 35).

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

34 ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2006 ?., Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ? 205, ? ?? 13 ?????????? 2022 ?., HUMDA, C?397/21, EU:C:2022:790, ? 32).

35 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? 2 ??? 2019 ?., ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? 19 % ?? 7 %, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

36    ????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?  
? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????  
?????????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ???? ? ? ?????? ? ?????????? ? ????  
?????. ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ? ???? ?????????????? ?????????????? ????????????? ?  
????????????????????? ???, ??? ?????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ????????? ?  
????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? 25 ? ? ?????????????? ?????????, ?  
????????? ? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ? ??????.

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

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

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

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

**???????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ???????**  
**???????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ????????????? 2010/45/? ? ?**  
**???????? ? 13 ??? 2010 ??????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?**  
**???????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ? ?????????????? ? ??????????????????**

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

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



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

???????

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