

???? C-248/09

Pakora Pluss SIA

?????

Valsts ieņēmumu dienests

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Augstākās tiesas Senāts Administratīvo lietu departaments)

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

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

1. ?????????????? ??? — ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? —
??? ?? ?????????????????????? ?? 2003 ?.

(????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ??? ?? ?????????????????? ?? 2003 ?.; ??? 448 ??
????????????? ? 2454/93 ?? ??????????)

2. ?????????????? ??? — ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? —
??? ?? ?????????????????????? ?? 2003 ?.

(????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ??? ?? ?????????????????? ?? 2003 ?.; ?????????? ?
2913/92 ?? ??????; ?????????? ? 2454/93 ?? ??????????)

3. ?????????????? ??? — ?????? ????????? — ?????? — ?????? ?????? ?????????????? ??????????

(???? 4, ????????? 10 ?? ?????????? ? 2913/92 ?? ??????; ??? 2, ????????? 2, ??? 11, ???
?, ????????? 3, ????? ?) ? ??? 21, ????????? 2 ?? ????????? 77/388 ?? ??????)

1. ??? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????, ?????????? ?????????, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????,
????????????? ?????????, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ? ?????????????
????????????, ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????,
????????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ??? ?? ??????????????????, ?????
????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????. ??????????????, ?? ??? ?????????,
????????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ??? ?? ??????????????????, ?
?????????????????, ? ????? ??????? ?? ?? ??????? ??? 448 ?? ?????????? ? 2454/93 ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? 2913/92 ??????? ??????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? ? 2787/2000, ??????? ?? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ??
?????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ???, ?????????????? ?????? ? ?????????? ???????
?????????, ?????????????????? ? ??? 448 ?? ?????????????? ?? ?????????? ? 2454/93 ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????????
IV ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????????. ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ??? ?? ??????????????????

???????????? ???? ?????, ? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ???????????, ???????????? ? ????
448 ?? ???????????? ?? ??????????, ??? ???? ? ????????? ????????? ?????????.

(??, ????? 32—35; ????? 1 ?? ?????????????)

2. ????????? ? 2913/92 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????,
???????? ? ?????????? ? 82/97, ? ?????????? ? 2454/93, ?????? ? ?????????? ? 2787/2000, ??
????????? ? ?????? ??????? ??????, ??????? ?? 1 ??? 2004 ., ??? ?? ? ?????????? ?? ??
?????, ?? ?? ??????? ???????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ??????????? IV ??? ??? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????, ?????????? ???????,
?????????? ?????, ?????????? ??????, ?????????? ?????, ?????????? ???????, ??????????
?????, ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ? ??????????? ?????????, ??????
????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ??? ??? ??????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?
?????????????? ???????.

(??, ????? 41; ????? 2 ?? ?????????????)

3. ??? 4, ????????? 10 ?? ?????????? ? 2913/92 ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????? ? 82/97, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????. ????? ??? ???? ?? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????/????????? ??? ??????/?????? ?? ??????/?????? ?
?????????? ?????? ?? ?????.

(??, ????? 47, 49 ? 52; ????? 3 ? 4 ?? ?????????????)

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

29 ??? 2010 ??????(*)

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

?? ??? C?248/09

? ??????? ??????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Augst?k?s
tiesas Sen?ts Administrat?vo lietu departaments (?????) ? ??? ?? 26 ??? 2009 ., ?????????? ?
???? ?? 7 ??? 2009 ., ? ??????? ?? ??????????????? ?? ????

Pakora Pluss SIA

?????

Valsts ieņēmumu dienests,

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

?????? ?? ??: ?-? A. Tizzano, ??????????? ?? ?????, ??? E. Levits, ??? M. Ileši?, ??? M. Safjan (?????????) ? ??? M. Berger, ?????,

????????? ??????: ?-? P. Mengozzi,

?????????: ?-? R. Grass,

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

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

- ?? Pakora Pluss SIA, ?? ?-?? I. Petrova, ??? ?? ?????? ?? ?????????????,
- ?? Valsts ieņēmumu dienests, ?? ?-? D. Jakšns, ? ??????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? K. Drviša ? ??? K. Krasovska, ? ??????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ?-? A. Sauka ? ??? B.-R. Killmann, ? ??????????? ?? ?????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 4, ????? 10 ?? ?????????? (??) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992 ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? (?? L 302, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ., ????? 2, ??? 5, ??? 58), ??????? ? ?????????? (E) ? 82/97 ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 19 ????????? 1996 ?????? (?? L 17, 1997 ., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????, 2007 ., ????? 2, ??? 9, ??? 250, ??????? ??-?????? „?????????? ??????“), ?? ??? 448 ?? ?????????? (??) ? 2454/93 ?? ?????????? ?? 2 ??? 1993 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? 2913/92 (?? L 253, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ., ????? 2, ??? 7, ??? 3), ??????? ? ?????????? (??) ? 2787/2000 ?? ?????????? ?? 15 ????????? 2000 ?????? (?? L 330, ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ., ????? 2, ??? 13, ??? 17, ??????? ??-?????? „????????? ?? ??????????“), ????? ? ?? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ??? ??? ??????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ???????, ?????????? ???????, ?????????? ???????, ?????????? ???????, ?????????? ???????, ?????????? ??????? ? ??????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? (?? L 236, 2003 ., ??? 33, ??????? ??-???????? „?? ? ??????????????????“).

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????? Pakora Pluss SIA (????????? ??-???????? „Pakora Pluss“) ? Valsts ieņēmumu dienests (????????????? ?????????? ???????????????, ?????????? ??-???????? „VID“) ??????? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ???????????

???????? (???????? ??-???????? „??“), ????? ????????????? ????? ?? ????????????? ?? 3 ???
2004 ?. ????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ???????.

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

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

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

3 ?????? ????? 4, ?????? 10 ?? ?????????????? ?????? ??? „?????? ???????“ ?????? ?? ??
????????:

„— ?????? ? ????????? ? ?????????????? ??????, ????????? ??? ?????? ?? ??????,

— [?????????] ??? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???
?????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ??????????“.

4 ????? 79 ?? ?????????????? ??????? ?????? ??????????:

„????????????? ?? ?????????? ??????????? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ??????.

?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????
??????????, ?????????????????? ?? ?????? ???????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?
?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????“.

5 ????? 161 ?? ?????????????? ??????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???????????????
????????????? ?? ??????????????.

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

2. ??????????????? ??????, ??????????????????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ???
?????? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ????? 163 ? ??? ?? ?? ??????? ????? 164.

[...]

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

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

6 ????? 162 ?? ?????????????? ??????? ??????????:

„????????? ?? ??????????????, ??????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?
????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????“.

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

7 ??????? ???? 448 ?? ?????????? ?? ?????????:

„1. ????????? ????????? ???? ???? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????[?] ?????????? ????? ????????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?????? — ???? [2]).

?? ??????????? ?? ???? 373, ????????? 1, ???? ?), ?????????????? ????????? ?? [?????? ?? ? ??????????] ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ? ??????????? ????? ???.

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

?????? ? ??????? ?? 60 (?????????) ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ???????????, ??????????????? ??????? ??????? ?????????????????.

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

3. ? ??? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????; ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??:

a) ??? ??????? „1“ ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????? [????????? ??????????] ???????;

?) ??? ??????? „F“ ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????????? [??????????] ??????? ?? ???? ?? ???? 340?, ????????? 1;

?) ? ??????? „TD“ ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?????? ??????? ??????????????????, ??????????? ??????????? ??? ?????????? ????. ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????? „TD“ ? ?????????????? ??????????????? ??? ???? ??????? ??????????? ??????????, ?????? ? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ???????;

?) ? ??????? „?“ (?????????????? ?? „2L“) ??????, ?????? [??????????] ?????? ????? ?? ?? ??????;

?) ? ??????? „?“ [??????????] ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ???????.

????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? ?? ???? 447, ????????? 4.

4. ?????????????? ?????? [??????????] ??????? ?? ???? ?? ??????????, ?????? ????????????? ? ?? ???? ?? ??????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????.

????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? 373, ????????? 2, ???? ?) ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?????????? ? ?????? ??????? ?? ????????? 3.

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

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

5. ??? ?? ?? [?????? ??????????? ??] ????????????? ?? ??????? 365 ? 366, ??????? ?? 450? ?? 450? ? ??? VII ?? ?????????:

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

?) ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????? [? ??????, ?????? ???????????????] ?? ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????."

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

8. ???? 2 ?? ???? ?? ?????????????????? ??????:

„?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ???“.

9. ??????? ???? 22 ?? ???? ?? ??????????????????:

„????????, ?????????? ? ?????????????? ?V ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??????????? ??????????, ?????????????? ???? ?????????????“.

10. ??????????? IV ??? ???? ?? ?????????????????? ? ????????????? „?????? ?? ??????? ?? ???? 22 ?? ???? ?? ?????????????????“. ????? 5 ?? ?????????????? ?????????????, ??????????? „????????????? ????“, ??????????:

„[...] [????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????] ?? ?????????? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????“.

1. ??????? ???? 20 ?? ?????????? (?[?]) ? 2913/92, ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?????????? ? ???? 4, ??????????[...] 15, [?????] ?) ? [?????????] 16, [?????] ?)—?) ?? ???? [p]????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ???? ? ???? ? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? [????????????] ?? ?????????, ?? ? ??????? ???? ?? ?????????:

a) ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? (????????? ??-?????) ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??, ??? ?????????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????;

?) ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 314 ? ? 315 ?? ?????????? (???) ? 2454/93.

[...]“

11 ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006
 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (? L 347, ??? 1;
 ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7) ?????? ? ??????
 ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ?????, ? ??-?????????? ??????
 ??????????? 77/388/? ? ? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ??
 ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
 ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (? L 145, ??? 1).
 ?????????? ??? ? ??????????? 2006/112, ?????? ?????? ? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ??????????????????, ?? ? ?????????????.

12 ???? 2, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????? 77/388, ?????????? ? ??????????? 91/680/??? ??
 ??????? ?? 16 ?????????? 1991 ??????? (?? L 376, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ???????????
 ??????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 1, ??? 110, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“), ???????????,
 ?? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ? ???.

1. „???? ?? ?????“ ????????:

a) ????????? ? ????????? ?? ?????, ????? ?? ????????? ?? ?????????, ????????? ?
 ??????? 9 ? 10 ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????????? ??????? [...]"

14 ???? 11, ??? ? ?? ????? ??????????, ??????? ?? ?? ????? ?? ?????, ?????????? ?
 ????????? 3, ????? a):

3. ????????? ?????? ???????, ?????????? ????? ?? ?? ??????????::

a) ??????, ????, ?????? ? ?????? ??????, ????????? ?????? ????????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ????????????? ??? ?????, ??? [???], ????????? ?? ?????????;

15 "???? 21 ?? ?????????????????, ???????????,???? — ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????
 ??????????" ?????????? ? ?????????? 2, ?? ??? ????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ??? ???????,
 ??????????/? ?????????? ??? ???????/? ??????? ?? ???????/? ??????? ? ??????????? ??????? ?? ??????.

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

16 ????????? ???? 2, ????????? 2, ?????? 3 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????
 ????????? (likums par pievienot?s v?rt?bas nodok?i, Latvijas V?stnesis, 1995 .., ? 49) ?
 ??????????, ????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????????
 (???????? ??-???????? „????? ?? ???“), ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ? ??????? ??
 ??????????????????? ?????????.

17 ???? 2, ????????? 8 ?? ?????? ?? ??? ??????:

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

2) ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????? ??? ??????????????
 ??? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??

????????????? ?????????? (????????????? ? 2913/92 ? ? 2454/93)?

3) ??? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? 5, ?????? 1 ??
????????????? IV ??? ?????? ?? ?????????????????? [...] ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??? ??????,
????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ??? ? ?????? ?? ??????????????
?? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
???? ? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?
????? ?????, ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

4) ?????? ?? [???] ?? ?? ?????? ? ?????????? „????? ??????“ ?? ??? 4, ?????? 10 ??
????????? ? 2913/92?

5) ??? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????
?? [???], ?????? ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????, ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ? ??????????????
?? ?? ????????? ? ??? ?????? ??????????????????“.

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

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

26 ? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ????
5, ?????? 1 ?? ?????????????? IV ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????,
?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????????
?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??? 448 ?? ?????????????? ??
????????????.

27 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? 5, ?????? 1 ?? ?????????????? IV ???
????? ?? ?????????????????? ?????????? ??-????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ???? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??? 314 ? ? ??? 315 ?? ??????????????
?? ?????????????.

28 ??? ???? 5, ?????? 1 ?? ?????????????? IV ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
?????, ?????? ?? 1 ??? 2004 ?. ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????
? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????.

29 ?? ?????? ?????, ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?
????????????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?? ? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ??????????
??? ?????? ?????. ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??
????????????????? ? ????????? 161 ? 162 ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??????.

30 ?? ?????? ?????, ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????????, ??????, ?????? ? ?????? — ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????, ?????????? ? ??? 79 ?? ?????????????? ??????.

31 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????

???????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ????? 314 ? ?
???? 315 ?? ?????????? ?? ?????????.

32 ???? ???? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?
????????????? ???????, ?? ??????? ???????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV
?? ???? ?? ?????????????????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ????????????? ??????

33 ?????????????, ?? ???? ???????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ??
???? ?? ?????????????????, ? ?????????????, ? ????? ?????? ?? ?? ??????? ??? 448 ??
???????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????????????? ??
???? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????

34 ??? ???? , ????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????????
????? ??????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ???? 448 ??
???????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ?? ??????
????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ?? ???? ?? ?????????????????.

35 ? ????? ?? ??????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ?? ???? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ???? ?? ??????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??
?????, ? ??? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ???? 448 ??
???????????? ?? ?????????, ???? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????.

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

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

37 ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ? ???? ?? ???? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ??????? — ?????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????
5, ????? 1 ?? ?????????? IV ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????, ????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ???? ???? ??????? ??????
?? ?????????????? ? ?????????????? ???????.

38 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????? 5 ?? ?????????? IV ?? ???? ??
????????????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? „??
????????? ? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? [...] ??????? ?????????????“, ???? ??
????? ? ????? 1 ?? ?????????? ??????

39 ?? ???? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ? ???? 2 ?? ???? ?? ?????????????????,
??????, ?? ??????? ?? 1 ??? 2004 ?., ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ? ?????? ??????? ??????, ????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????. ? ????? ??????
?????? ?? ?? ??????? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ?? ???? ?? ?????????????????.

40 ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ????? ??
????????????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ????
?? ?? ???? ??????? ?? ??????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ?? ?????????? IV ?? ????.

41 ?????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????? ??????, ??????? ?? 1 ??? 2004
?., ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??????? ???????, ?????????? ? ????? 5, ????? 1 ??

???????? IV ?? ???? ? ???? ?????, ????? ????? ? ???? ????? ????
???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ? ???? ????? ???? ????.

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

42 ? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?.

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

43 ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?
4, ???? 10 ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

44 ????? ???? 4, ???? 10 ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?-
???? ?.

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

46 ? ???? ???? 4, ???? 10 ?
????
???? ? ? ? ? ? ? ? ?.

47 ? ???? ???? 4, ???? ?
10 ? ????
???? ?.

?? ???? ???? ?

48 ? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
???? ?.

49 ?-???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 4, ???? 10 ? ???? ???? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 2, ???? 2 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

50 ?
???? ?.

51 ? ???? ???? 21, ???? 2 ? ? ? ?
????
????/???? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

52 ?????
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? / ? ? ? ? ? ? ?
???? ?.

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

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

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

1) ????? 5, ????? 1 ?? ????????????? IV ??? ?????? ?????????? ????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????,
????????????? ???????, ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????,
????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ??????, ? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ????? 448 ?? ?????????????? (???)
? 2454/93 ?? ?????????????? ?? 2 ??? 1993 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? (??) ? 2787/2000 ??
????????????? ?? 15 ?????????? 2000 ??????, ??? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????.

2) ?????????????? (???) ? 2913/92 ?? ??????? ?? 12 ?????????? 1992 ??????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? (E?) ? 82/97 ??
????????????????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? 19 ?????????? 1996 ???????, ? ?????????????? ?
2454/93, ?????????? ? ?????????????? ? 2787/2000, ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ???????,
????????? ?? 1 ??? 2004 ?, ??? ?? ? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ? ?????? 5, ?????? 1 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????? ??? ??
????????????????????, ??????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ? ???????
????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????.

3) ????? 4, ?????????? 10 ?? ?????????????? ? 2913/92, ?????????? ? ?????????????? ? 82/97,
????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????.

4) ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
??? ???????, ??????????/????????????? ??? ???????/????????? ?? ???????/????????? ? ?????????????
????????? ?? ??????.

?????????

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