

??????? C-248/09

Pakora Pluss SIA

????

Valsts ieņēmumu dienests

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

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????? ?????????????? ??? ?????????? ????? – ???????????? ????? – ???????????? ????? – ???
?? ?????????? ???????????? ?? ?????????? ??? ????????? – ?????????????? ?????????????, ??? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?????
??? ?????????????? ????????????? – ?????????????? ????????? – ?????????????? ?????? – ???»

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

1. ???????????? ????? – ??? ?? ?????????? ???????????? ?? ?????????? ??? ?????? – ????
????????????????? ??? 2003

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

2. ???????????? ????? – ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? – ????
????????????????? ??? 2003

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

3. ???????????? ????? – ?????????????? ?????? – ?????? – ?????? ?????????????????? ??????

(????????????? 2913/92 ??? ??????????, ?????? 4 § 10. ?????? 77/388 ??? ??????????, ?????? 2
§ 2, 11, B, § 3, ?????????? ??, ??? 21 § 2)

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

?????????? 2454/93 ?????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????
??? ??????????????? ?? ?? ?????????? 5, ??????? 1, ??? ????????????????? IV ??? ?????????
?????????????????. ?? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? 5, ??????? 1, ??? ????????????????? IV ??? ??
??? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ???
?????? 448 ??? ?????????????? 2454/93 ???????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????
????????????? ??????????? ??? ?? ???????????.

(??, ????????? 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 ??,

1 ?????????? ??? ???????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?
 ?????????? ??? ??????? 4, ??????? 10, ??? ????????????? (???) 2913/92 ??? ?????????????, ??? 12??
 ??????????? 1992, ????? ????????????? ????????????? ?????????????? ??????? (?? L 302, ? 1), ?????
 ?????? ??????????????????? ?? ??? ????????????? (??) 82/97 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
 ??????????????, ??? 19?? ?????????????? 1996 (?? 1997, L 17, ? 1, ??? ?????: ??????????????
 ??????????), ??? ??????? 448 ??? ?????????????? (???) 2454/93 ??? ?????????????, ??? 2?? ?????????
 1993, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 2913/92 (?? L
 253, ? 1), ????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? (??) 2787/2000 ??? ?????????????, ???
 15 ?????????????? 2000 (?? L 330, ? 1, ??? ?????: ?????????????????? ??????????????), ?????? ??? ???
 ?????????????? 5, ??????? 1, ??? ?????????????????? IV ??? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????????????? ??????
 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????, ???
 ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
 ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ???
 ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
 ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? (?? 2003, L 236, ?

[illegible]

????????????? ? ??????????? ??? ?? ????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????».»

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

«? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ?? ????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????
?????? ?????????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????».»

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

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

«1. ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????????? ??????? ???????????, ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????
????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? (????????????????? ?????????????? – ????????? 2).

????? ?????????????? ??? ??????? 373, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????????? ???????????
?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?' ???[?]
????????????????? ??????????.

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

??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? 60 ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????,
?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????.

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

3. ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?' ????? ??? ?????????????
?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????:

?) ?? ?????????? “1” ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????????????.

?) ?? ?????????? “TF”, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?? ??????? 340?, ?????????????? 1.

?) ?? ?????????? “TD” ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
?????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????????
?????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? “TD” ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????????? ??? ??????????
?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????????.

?) ?? ?????????? “C” (????????????? ??? “T2L”) ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????.

?) ?? ?????????? “X” ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???

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

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

4. ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

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

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

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

?) ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????

?) ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.»

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

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

«?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????»

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

«?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? IV ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????»

10 ?? ????????????? IV ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? «????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 22 ?? ?????? ?????????????????». ?? ?????????? 5 ?? ?? ?????? ?????????????????, ????????????????? «????????????? ?????», ?????? ?? ?????:

«[...] [? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????] ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????»

1. ????? ?? ?????? 20 ?? ?????????????? (???) 2913/92, ?????????????? ?? ?????, ????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 4 ?????????????? 15, ?????? ??, ?? ?????????????? 16, ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

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

?) ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? (??? ??????????????????
?????????????) ? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ??????????
?????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ????
????????????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? (????????? “????? ?? ?????????????? ??????”),

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

[...]»

? ???? ???? ?

11 ? ??????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ?????????????? ??? ??????????????????, ???
1?? ?????????????? 2007, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ???? ???? ???? ?????????????? ???
????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ???? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????????? ?????? (?? ??? 09/001, ?.
49, ??? ????: ??? ????). ??????????, ? ??????? 2006/112 ??? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?????????? ??????? ?? ?????? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??????.

12 ?? ?????? 2, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388, ??? ???? ?????????????????? ?? ???
????????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991 (?? L 376, ? 1, ??? ????:
????? ??????), ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ???.

13 ?? ?????? 7 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????????», ???????, ??? ???? ?????????? 1,
?????????? ??, ?? ????:

«?? “????????????? ??????” ?????????????:

?) ? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????????????, ????? ??????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ??? ??????? 9 ??? 10 ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? [...]».

14 ?? ?????? 11, B, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ???????, ???????, ????
????????????? 3, ?????????? ??, ?? ????:

«??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????:

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

[...]».

15 ?? ?????? 21 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? «????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????»,
????????, ??? ???? ?????????? 2, ??? ??? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ??

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

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

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

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

«???? ?? ??????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ??????????? ??
?????????????? ??? ?? ???????????????, ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? (? ????? ?? ?????
???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ???????????????
?? ?????????????? ??????), ??? ?? ?????????????? ???????, ????????? ??????????????,
???????? ??????? ?? ???, ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????????,
?????????????? ?? [???], ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ????? 7, ?????? ????, ??????????? 2, ?? ?????????? ?????, ?????? ? ???
???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???.

[...]»

18 ?? ????? 12, ??????????? 2, ?? ?????? ??? ???, ??????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????, ?????? ?? ????

«???? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????»

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

19 ???? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ???????????, ??? 30 ????????? 2004
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ????????. ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??.

20 ???? 3 ????? 2004, ? Pakora Pluss, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ? ?????????? ??????????
?? ??????????????.

21 ?? 1? ??????? 2006, ? Galven? muitas p?rvalde (?????? ??????????? ?????????? ??
VID) ??????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??? Pakora Pluss ?? ?????????? ?? ??????????
???? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??
VID ?????????? ?? ?????????? ??? ??? 21 ????????? 2006.

22 ?? ??? ?? 9 ?????????? 2007 ???????, ?? Administrat?v? rajona tiesa (?????????????
????????????? ?????????????? ????????) ??????? ?? ?????????? ?? Pakora Pluss ??? ?? ??
?? ??????????.

23 ?? ??? ?? 22 ??????? 2008 ???????, ?? Administrat?v? apgabaltiesa (????????????????
????????????? ?????????????? ????????) ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????.

24 ? Pakora Pluss ?????? ???????? ???????? ?? Augst?k?s tiesas Sen?ts Administrat?vo lietu departaments (????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????), ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 447 ?? 448 ?? ?????????????? ?????????????, ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 96 ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??.

25 ??? ?? ?????????? ??????, ?? Augst?k?s tiesas Sen?ts Administrat?vo lietu departaments ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? [???????????????? IV, ?????????? 5.] ?????? 1, ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 448 ?? ?????????????? 2454/93 (? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????);

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????????? 2913/92 ?? 2454/93) ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????;

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

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, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ???????
????????????????? ?? ????. ?? ?????? 11, B, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ???????
?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???

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

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, ???
????????? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ???? ?????????????????? ?? ??
????????? (??) 82/97 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????, ??? 19??
???????????? 1996, ??? ? ????????????? 2454/93, ??? ???? ?????????????????? ?? ??
???????????? 2787/2000, ????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? 1?? ????? 2004, ??
????????? ??? ???? ?????????? 5, ????? 1, ??? ?????????????? IV ??? ??????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ????.

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

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

(?????????)

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