

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

13. "???" 7 ?? ????? ?????????, ?????????, "????", ????????? ? ????????? 1, ????? a):

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

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

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

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

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

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

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 ??

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

?????????

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