

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

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

??? 9?? ????????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????168 – ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? – ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? – ?????? ??? ????????????? – ?????? ????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? – ??????????????????»

????? ????????? C?154/20,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Nejvyšší správní soud (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????) ?? ?????????? ??? 11?? ?????????? 2020, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 31 ?????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

Kemwater ProChemie s. r. o.

?????

Odvolací finanční ředitelství,

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

????????????? ??? ?????? . ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, I. Jarukaitis (?????????) ??? M. Ileši?, ??????????,

????????? ??????????????: P. Pikamäe

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ? Odvolací finanční ředitelství, ?????????????????? ??? ??? T. Rozehnal,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? M. Smolek, O. Serdula ??? J. Vlášil,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? M. Z. Fehér ??? ??? R. Kissné Berta,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? M. Salyková,

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

???????

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

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

[...]>>.

?) ??? ??? ????????????? ???? ????? 168, ????????? ?), ???????, ???? ????? ???
 ??????????? ?????? ??? ??? ????????? ???????????, ?? ????????? ???????????, ?? ?????? ????
 ????????? ????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238. 239 ??? 240.

[...]]».

6 ?? ????? 273, ????? ?????, ?? ??????? 2006/112 ????? ?? ????:

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

7 ?? ????? 287 ?? ??????? ????? ??????????? ?? ??????????:

«?? ????? ????? ?? ??????????????? ????? ?? 1? ??????????? 1978 ??????? ?? ???????????????
?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ??
???????????? ?? ?? ?? ?????? ????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?? ?? ???????????
???????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ?? ?? ??????????»

[...]

7) ? ??????? ??????????: 35 000 EUR?

[...]]».

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

8 ???? ?? ????? 6, ??????????? 1, ?? zákon ?. 235/2004 Sb., o dani z p?idané hodnoty
(???? 235/2004 ???? ????? ?????????????????????), o ??????????????? ?? ?? ??
?????????????????? ?? ?? ?????? ????????????? ??????????? ????????? ?? ??
???? ? ?????? ????????? ??, ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????
12 ????????????? ????????????????? ?????, ??????????? ?? ?? ?? 1 000 000 ??????
???????? (CZK) (?????? 39 250 ???), ????????????? ?? ????????? ?? ?????????????
????? ??????? ????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ????????? ?????????.

9 ?? ????? 29 ?? ????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 178,
????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

10 ?? ????? 72 ?? 73 ?? ?? ?? ????? ?????? ????????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ???. ??????? ?? ?????? ?????, ? ??????????????? ?? ??
?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
????????, ? ?????? ?????? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ?????????
???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??????

11 ???? ?? ????? 94a, ??????????? 1, ?? ????? ?????, ? ??????????????? ?? ?? ?? ?
???? ?? ? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????
?? ?????????? ??????? ????????? [?? ?????? ??].

12 ???? ?? ????? 92, ??????????? 3, ??? zákon ?. 280/2009 Sb., da?ový řád (?????
280/2009 ???? ????????????? ?????????????), ? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????
????????????? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????? ???? ??????? ?????????????? ??? ??????, ???
???????????????????? ??????? ??? ?? ???? ?????????.

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

13 ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ???? 25 ????????? 2012 ??
 ????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????? 2010 ?? ??????????? 2010,
 ????????? 2011 ?? ????????? 2011 ?? ??????????? 2011, ? ????????? ?????????????? ???? ??????????
 ?? ??????????? ???? Kemwater ProChemie, ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????
 ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ??????????? ? ?? ???? ????????? ????
 ??????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????? ?????? ???? ?? ???? 2010
 ??? 2011. ????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
 Viasat Service s. r. o., ???? ?????? 120 000 CZK (????????? 4 708 ????) ??? ?????????????????? ???
 ??? 20 % ??? ?????????? ?????????????????? ?????????.

14 ????? ?? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????????
 ??????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????
 Viasat Service ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????? ??? ???? ? Kemwater ProChemie, ??? ??? ?????? ???, ??? ???? ? ???? ??
 ?????????? ??? ? Viasat Service ??? ???? ? ??????? ???? ??????? ???????????, ???????????,
 ??????, ??? ??? ?????? ????????????? ? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??
 ?????????????? ???? ??? ???, ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????? ??
 ????? ???? ?????????? ???????????, ? ?????????????? ???? ????????? ???? 20 ????????????? 2013
 ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? 20 000 CZK (???????? 784 ?????)
 ??? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ????????? ???? ????????? ???? Kemwater ProChemie
 ?????????? 4 000 CZK (???????? 156 ?????) ??? ????????? ???? ??? ?????????????? ??????.

15 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
 ?????? ? Kemwater ProChemie ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ?
 ??????? ???? ?????????? ????????? ??? Krajský soud v Praze (????????????????? ??????????????
 ???????, ????????? ?????????????), ?? ?????? ????????? ??? ?????????? ???. ?? ?????????????? ?????
 ???????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? Nejvyšší správní
 soud (?????????? ?????????????????? ???????????????, ?????????? ??????????????), ??? ? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?
 ??????????????? ???? ???? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ? ???????
 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ? ??????????
 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
 ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ???????????
 ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ?????? ??????
 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???????????,

16 ??????? ??????, ? ??????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????????
 ?????????????, ??? Nejvyšší správní soud (????????? ?????????????? ??????????????).

17 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???
 ????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??
 ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ?????.

18 ???? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ???,

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

19 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ???? ?? ??????? ???????, ?? ?????
????????????? ??? ??????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ???????
??? ??? ?????? ? ?????????????? ???? ???? . ?????? ?? ?? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????, ??' ??????, ?? ??????? ???? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ???????, ?????? ? ??????
2006/112 ?????? ???? ???? ?????? ??? ??????? ??? «????????????? ???? ????». ?????????, ??
?????? ?????????????? ?????????????? ??, ??????????? ???? ? ??????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? 287 ??? ??????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ??????? ?? ???? ? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ???? ???? ???? ??? ?????????????????? ? ??????????????
?????????????.

20 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ??????, ??????, ???
????????????? ??? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??
????????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????
? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???? ???? , ???, ?????????, ???
????????? ??? 13?? ?????????????? 2014, Maks Pen (C?18/13, EU:C:2014:69), ?????? ??? ???
????????? ??? 10?? ?????????????? 2016, Signum Alfa Sped (C?446/15, ?? ??????????????????,
EU:C:2016:869), ?? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ???? ?? ??????? ???? , ???? ??????????
??? ??? ??????? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????????, ? ?????????? ???
????????????????? ???? ???? ??? ???? ??????????????????.

21 ?????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ???? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ???? ???? ?? ?????? ???? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??????
????????????????? ???? ???? , ???? ?? ???? , ?????????? ???? ???? ???? ? ?????????????? ???? ???
????????? ???? , ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????. ???? ?? ?????????????? ???? , ??
????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
287 ??? ?????????? 2006/112. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ???
????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ???? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ???
? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ??? ??? ??????? ????.

22 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Nejvyšší správní soud (????????? ?????????????? ??????????????)

????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??????????;

«1) ??????? ?? ??? ?????? [2006/112] ? ?????????? ??? ?? ?????? ? ??????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? [???] ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????
?????;

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??????? ? ?????????????? ?????
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ??? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?? ?????
????????????????? ?????? ?????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????????? ?? ?????? ? ???
????????????, ?????????????? ?? ??????????????;»

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

23 ?? ?? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????
????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ? ??????? 2006/112 ?????? ??? ??????
??? ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??
????????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????
????? ???? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ??? ?????????, ? ??????? ?? ?????????, ??? ? ??????
??? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ???????, ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ???
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

24 ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????. ???? ?????? ??? ??????????????
?????????????????, ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ???, ??? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ??????? ??????? ? ?????????????????????? ??
?????? «????????????????? ?????? ?????», ?????? ??? ??????? ??? ??????????. ?????????? ???????, ???????, ??
?????? ? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???, ??
????????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????. ???? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ??
????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238 ??? 240 ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 11??
????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 26 ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

25 ?????????, ? ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???
???, ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????. ??????????, ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????,
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????, ? ?????????????? ??? ? ??????????
?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????
????????????????? (?????. ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910,
?????? 27).

26 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????????????????

??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????, ?????????? ???, ????? ?????????????? ??? ??????
25 ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ???
??? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 37).

33 ??? ?????????? ?????, ?????????????? ???, ???????, ? ?????????????????? ????? ??? ??????? ??
????????????????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????. ??????? ????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ????? ??????
????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????
??????. ?? ?????????????????? ??????? ?????????????, ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? (????????? ???
11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 38 ??? ?????? ??????????????????????
?????????????).

34 ?????????, ?????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ??? ??? ??????????????????, ???' ??????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
???. ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????????????? ??????,
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ??? ???
????????? ?????????????? ??? ??? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 39 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

35 ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???, ??
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????????????, ?????????? ??????,
??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ??? ??????????
????????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
(????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 40 ??? ??????
????????????????????????? ??????????????).

36 ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???, ?????????????, ???
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 41).

37 ?????????, ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???, ???
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 42).

38 ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??

????????, ????? ????????????????? ?????????, ??? ? ????????????? ????? ??? ????????? ???
???????????????? ????? ????, ????? ?? ? ????????????? ????? ????????? ?? ????????? ?????????
???????????????? ?? ????????????????? ??? ????????? ? ????????????????? ????????????? ?????????????
???????????????? ????? ????????? ??? ????. ???????, ????????????????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??????
9, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ????????????? ??? ? ??????? ??? «???????????????? ?????
?????» ?????????? ????? ?????? ?????, ?????? ????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?
?????????? ??? ?????????????? ?? ????????????????? ????? ????? ?? ?????? ??????? ?? ????????????? ??? ???
???????????????? ??? ????????????????????? ?????????? (????????? ??? 11?? ????????????? 2021, Ferimet,
C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 43).

39 ?????? ??????? ?????? ??? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????? ??????????
?? ?????? 287 ??? ????????? 2006/112 ?? ????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????
???????????????????? ????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ????????????? ?????????????
?????, ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ??????????????, ?????
?????? ? ?????? ??? ? ?????? ??? ??????? ? ????????????????? ?????????????????, ??? ? ?????????? ???????
???????????? ??? ????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ?????????? ????????????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ????????????????? ??????????????? ?? ?? ??? ??????, ??? ??? ? ?? ?????
???????????????????? ????? ???' ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ????????????????? ??? ??? ?????? ???

40 ?????????, ? ?? ??????? ?????? ????????????????? ?????? ?????? ??? ????????????????? ?????????? ???
???????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ????????????????? ??? ? ????????????????????? ?????????????????
?????????? ????????? ? ????????????????? ??? ?????? ???
????? ??? ????????????????? ??? ? ????????????????????? ?????? ?????? ??? ????????????????? ?????
?????, ??? ??? ?? ???
???????????????????? ?????? ???' ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ????????????????????? ?????? ??? ?????? ???
??
26 ??? 30 ??? ???
????????? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??? ????????????????????? ??? ???
???????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????
???????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????, ??? ? ????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

41 ?????????, ????? ? ????????????????????? ????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ????????????????? ???
????? ?????????????????????, ? ?????????? ??? ????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??
???????????????????? ?????? ????????????????????? ?????? ?????? ???????, ????????????????????? ?????? ??? ?????????????????
??
???????????????? ?????? ?????? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ? ???
???????????????? ???
??
????? ????????????????????? (?????. ?????????? ??? 11?? ????????????????? 2021, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ????? 44).

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

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

(?????????)

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