

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

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

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

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/?? — ??? 168 — ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? — ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ??????????
„????????????????? ???“ ?? ?????????? — ?????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ????????? — ??????“

?? ??? C154/20

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

Kemwater ProChemie s. r. o.

?????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????, I. Jarukaitis (?????????) ? M. Illeši?, ????,

????????? ??????: P. Pikamäe,

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

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

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

– ?? Odvolací finan?ní ?editelství, ?? T. Rozehnal,

– ?? ??????? ????????????, ?? M. Smolek, O. Serdula ? J. Vlá?il, ? ??????????? ??
???????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? S. Jiménez García, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? M. Z. Fehér ? R. Kissné Berta, ? ??????????? ??
???????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? M. Salyková, ? ?????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ???. 9,
???. 3, ???. 7 ? ??????? ?? L 74, 19.3.2011 ?, ???. 3 ? ?? L 249, 14.9.2012 ?, ???. 15).

2 ???? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Kemwater ProChemie s. r. o. ?
Odvolací finan?ní ?editelství (????????? ?????????? ???????, ?????? ??????????) (?????????
??-?????? „????????????? ???????“) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ????? ?????????? ??????? (??), ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ??????? ?????? ?? ????? ?????????? 2010 ?. ? 2011 ?.

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

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

3 ???. 9, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112 ????:

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

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

4 ???. 168 ?? ?????????? ????????:

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

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

5 ???. 178 ?? ?????????? ????????:

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

?) ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ??? 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 ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ???????) ?????????????????? ???, ??????????? ?
????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????? ???????????
?????????????? ?????? ?????????? 1 000 000 ?? ?????? (CZK) (????? 39 250 EUR), ?
?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??????
?? ?????????? ?? ??????.

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

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

11 ?? ??????? ?? 94a, ?? ??????? 1 ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????, ????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ????
????????? ?? ??????????.

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

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

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

13 ??? ? ?????? ???????, ?????????? ?? 25 ????? 2012 ?. ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? 2010 ?. ? ? ?????? 2010 ?, ?? ?????? 2011 ?. ? ? ? 2011 ?. ? ? ? ??????
2011 ?, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? Kemwater ProChemie,
????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 2010 ?. ? 2011 ?. ? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? Viasat Service s. r. o., ? ??????
?? 120 000 CZK (????? 4708 EUR), ?????? ?????? 20 % ??? ? ?????? ?? ??????
??????.

14 ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? Viasat Service
? ??????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ? ? ????
????? Kemwater ProChemie ?? ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????, ?? ??? ???????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ? ? ? ? ? ?
????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
20 ??????? 2013 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 20 000 CZK (????? 784 EUR) ? ? ??????
?? Kemwater ProChemie ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? 4000 CZK (????? 156
EUR) ?? ?????? ?? ?????? ??????.

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, ????) a) ?? ??????????
????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? ?????????? ? ?????????? 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 ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 11
?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 30 ? ?????????? ??????? ???????).

27 ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??? 167 ? ?. ?? ?????????? 2006/112 ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??

???? (?????? ?? 11 ??????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 31 ? ??????????? ??????? ???????).

28 ?????? ????. 273, ?????? ??????? ?? ??????????? 2006/112 ?? ??????????, ?? ??????????
?????? ????? ?? ??????? — ????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? — ?
????? ??????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ????. ?????? ????. ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????.
?????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????, ?
????????? ?? ?????????? ?? (?????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ?. 32 ? ?????????? ??????? ???????).

29 ????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?????
????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ????? ?????????, ??? ?? ??????
????????????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ????
????????? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 11 ?????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ?. 33 ? ?????????? ?????? ??????).

30 ????????????, ??? ??????? ? ????????????, ?????????? ?? ?? ????????, ??
????????????????? ??????? ?? ????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????
??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ????? ??????????
??????, ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? (???????
?? 11 ??????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 34 ? ?????????? ???????
?????????).

31 ????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ????, ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? (???????? ?? 11 ??????? 2021 ?, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ?. 36 ? ?????????? ??????? ???????).

32 ?????? ?? ?????? ?? ? ????????, ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ????????, ??
?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ? ?????? ??????????????
??????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ????? ??????????, ? ?????? ?
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ???, ??? ??
?????????? ? ?????? 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).

42 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??
?? ????????, ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
?? ??? ?? ? ?????? ??? ? ??????? ?? ???, ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
??????????, ? ??? ?? ?????? ??????, ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ? ???????,
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ??????? „????????????? ?????“ , ??? ? ?????? ??
?????????? ??????????? ? ?? ???????????, ??????????? ?? ? ???????????
????????????? ???, ?????? ??????????? ???, ?? ?? ? ???????, ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.

?? ????????

43 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ???????????
???? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????
??????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ???????????,
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??, ????????? ?? ??? ?? ? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ???????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ? ???????, ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????
????????? (??) ?????? ?? ??? ???????, ??? ?? ? ?????????? ???????????
????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??
?? ?? ? ?????? ??? ? ??????? ?? ???, ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ???????????, ? ??? ?? ?????? ???????, ??????, ? ??????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ? ???????, ???
????????????? ??? ?? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ??????? ??
„????????????? ???“, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??
??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???, ???????
?????????? ???, ?? ?? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
?????? ???????.

??????

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