

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

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

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

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

«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 ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????????????????

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

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

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

(?????????)

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