

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

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

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

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

???? ?????? C154/20,

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

**Kemwater ProChemie s. r. o.**

????

**Odvolací finan?ní ?editelství,**

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

????????? ??? ??? ?. ???????, ??????? ??? ??????? ???????, ?????????????? ???  
?????? ???????, 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, ??????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

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 ????. ????. ?????????????? ?????), o ?????????? ????. ????. ????. ????.  
????????????? ????. ????. ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ????. ????. ????.  
????? ? ?????? ??????. ????, ????. ??????. ????. ??????. ????. ????. ????. ??????.  
12 ??????. ??????. ??????. ??????. ??????. ??????. ??????. ????. ????. ????. 1 000 000 ??????  
????? (CZK) (????? 39 250 ????.), ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????.  
????? ??????. ??????. ????. ????. ??????. ????. ??????. ??????.

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

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

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 (?????? 4 708 ???) ??? ?????????? ???  
??? 20 % ??? ??????? ?????????? ???????.

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

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 ?????? ??, ??? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? «????????? ???», ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ??, ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??,  
????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??,  
??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?? ?????? 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, ??????? ?? ?? ????  
????????? ???? ?????????????? ????, ???? ???? ?????? ???? ? ?????? ????  
????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ???? (???)  
????????? ???? ?? ?????????? ????, ???? ? ?????????? ???? ?? ?????????? ????  
????????? ???? ? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ????  
?????????, ? ?????? ?? ???????, ???? ? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????????,  
????? ?? ???? ?????????? ????, ?? ?????????? ???? ? ??????????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ??????????????, ????  
????????? ???? ? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ????  
?????, ??????, ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ????  
????????? ???? ??????? ? ?? ???? ?????????? ???? ????, ?????????? ???? ?? ??????????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ????  
????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ????  
????????? ????

(?????????)

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