

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

19 ??? 2014 ?????? (*)

„????????? ?????????????? ?? ?????? — ??????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?????????? —
?????????, ?????? ?????? ?????? ??? — ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?????? — ?????????? — ??????? ? ?????????????? ?????? —
????????? — ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? — ?????? ??
????? ??????????“

?? ?????????? ??? C?53/13 ? C?80/13

? ??????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Krajský
soud v Ostrav? (????? ??????????) ? ?? Nejvyšší správní soud (????? ??????????) ??????????
?????? ?? 16 ? 17 ?????? 2013 ?, ?????????? ?? 30 ?????? 15 ?????? 2013 ?, ?
?????? ?? ?????????????? ?? ????

Strojírny Prost?jov, a.s. (C?53/13),

ACO Industries Tábor s.r.o. (C?80/13)

?????

Odvolací finan?ní ?editelství,

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

?????? ?? ?: A. Tizzano (?????????), ?????????? ?? ??????, A. Borg Barthet, E. Levits, M.
Berger ? F. Biltgen, ????,

????????? ??????: M. Wathelet,

?????: M. Aleksejev, ??????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 11
?????? 2013 ?,

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

- ?? ACO Industries Tábor s.r.o., ?? D. Hejzlar, advokát,
- ?? Odvolací finan?ní ?editelství, ?? E. Nedorostková, advokátka,
- ?? ??????? ????????, ?? M. Smolek, T. Müller ? J. Vlá?il, ? ?????????? ??
?????????????,
- ?? ??????? ??, ?? M. Søndahl ? V. Pasternak Jørgensen, ? ?????????? ??
?????????????,

- ?? ?????????????? ???????, ?? W. Roels, M. Šimerdová ? Z. Malšková, ? ??????????? ??
?????????????,

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
????????? ?? 13 ??????? 2014 ?,,

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

???????

1 ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 18 ????, 45 ????,
49 ????, 56 ????.

2 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ????? Strojírny Prost?jov a.s.
(????????? ??-?????? „Strojírny Prost?jov“) ? ACO Industries Tábor s.r.o. (????????? ??-
?????? „ACO Industries Tábor“), ?? ??? ??????, ? Odvolací finan?ní ?editelství (?????????
????????? ?? ??????), ?? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??????????
?????? ????? ??? ??????????.

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

????? ????

3 ?? 2 ?? ?????? 586/1992 ?? ?????? ?????? ???????, ? ??????????? ?? ???????,
?????:

„1. ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? (????????? ??-?????? „????????????????? ???“).

2. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ???????.

3. ?? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? 2 ??? ?? ?????? ?? ???????
????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?????? (???? 22). [...]

4. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??-?????
183 ??? ?? ?????? ?????? ???????; ? ??????? ?? 183 ??? ?? ??????? ?????? ?????? ??????
??? ?? ??????. ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??.

4 ?? 6, ??????? 2 ?? ??? ????? ??????????:

„????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ? ?????? „????????“, ? ??????, ?????? ?????? ?????? — „?????????“.
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? 2, ?????? 2 ??? ?? ??? 17, ?????? 3,
????? ??? ???????, ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????????????? ??????
?????? ?? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??

?????? 2 ??? ?? ??? 17, ?????? 3. ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?
?????????????, ???-????? 60 % ?? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?".

5 ??? 22, ?????? 1, ??? b) ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????:

„?? ?????????????????? ??? ?? ??? 2, ?????? 3 ? ?? ??? 17, ?????? 4 ?????????? ?? ???
(?????? ??????????????), ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? [...] , ?? ???
?? ??? ? ?? ?????? ? ?????? ?????? [...]“.

6 ??? 38c ?? ??? ??????:

„????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 38d, 38e ? 38h ?? ? ?????????????????? ??? ??
??? 2, ?????? 3 ? ?? ??? 17, ?????? 4, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????
????????? (??? 22, ??? 2) ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? 183 ???, ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? 22, ?????? 1, ??? c) [...]. ?
????????? ?? ??? 6, ?????? 2, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
2, ?????? 3 ? ?? ??? 17, ?????? 4 ?? ?? ??? ??????”.

7 ?????? ??? 38h, ?????? 1 ?? ??? ??????:

„????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? ??-?????)
„????????? ???“) ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. [...]“.

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

8 ??? 14, ?????? 1 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? (????????? ? 100/2003 ??
????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??????) ??????????
?????????:

„????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 15, 17 ? 18, ??????, ?????? ? ???
????? ?????????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? , ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? . ??? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????“.

9 ??? 23, ?????? 1 ? 3 ?? ?????????? ??????????:

„1. ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ,
????? ?? ?????? ?? ??-????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??
????????? , ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
??? ?????? ?????? , ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? 1 ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????”.

[...]

3. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ??? ??-
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??”

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

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

10 ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????????, Strojírny Prost?jov ?
ACO Industries Tábor, ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????? ?????????? ??,
?????? ? ?????? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????? ?????????? ??? ?? ????? ?? ??????????
?????? ?????????.

???? C?53/13

12 Strojírny Prost?jov ?????? ?????? ?????? ??? Finan?ní ?editelství v Ostrav? (???????, ??., ??????), ?????? ? ?????????? ? ??????? ?? 18 ?????? 2011 ?. ?????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? Krajský soud v Ostrav? (???????, ??., ??????).

13 ????? ???? ??????, ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ???????, ? ???? ?? ????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ??
???????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????? ???????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??-????????? ?
????????????????? ???????, ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ??????.

14 ??? ??? ?????????????? Krajský soud v Ostrav? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ??
?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????:

„?????? 56 [????] ? 57 [????] ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????,
????????? ????, ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ? ?????? ?????????? (?????????? ?????????????), ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????
????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????????, ??? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????“.

???? C?80/13

15 Finan?ní ú?ad v Tábo?e (???????, ???. ?????) ??????? ??????? ??????? ??
ACO Industries Tábor ? ???????????, ?? ??? 2007 ?. ? 2008 ?. ?? ? ??????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ???????????, ??????? ?? ??????????? ? ??????????? ??????? ??
?????? ?? ??????? ??????? N?Partner. ?? ??? ??????? ??????????? ??????? ??
ACO Industries Tábor ?? ??? ??????? ??????? ???. ??? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ??????? ??????? ??????? ?? 60 % ?? ???????, ??????????? ?? ACO
Industries Tábor ?? ??? ?? N?Partner.

16 ACO Industries Tábor ?????? ??? Finan?ní ?editelství v ?eských Bud?ovicích (???????
???????, ???. ??? ???????????) ?????? ??? ??????????? ?? Finan?ní ú?ad v Tábo?e, ???
? ??????????? ? ??????? ?? 13 ??? 2011 ?. ACO Industries Tábor ?????? ??????? ??
????? ??? ??????? Krajský soud v ?eských Bud?ovicích (???????, ??, ???. ???
?????????). ??? ??????? ??????? ?? 31 ?????? 2012 ?, ??? ? ?????? ??
????????? ??????? ?? Nejvyšší správní soud (???????, ??????????????? ??).

17 Nejvyšší správní soud ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ??? ?????, ??
????????????? ??????????? ?? ACO Industries Tábor ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????? ???????????, ??? ??
?? ???????, ?? ? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??? ??????????? ??
????????? ??? ???????, ?? — ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? —
????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ??? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

18 ????? ??, ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?? ??? ??
?? ??????????? ?? ??????????? ??, ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ??????????? ?? ??? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????????
??????, ????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????? ??????????? ??
??????, ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??? ??????????? ??
????????? ??, ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ????? ?? ??????? ???????, ????? ?? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? N?Partner.

19 ?? ??????? ?? ????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ???????
????? 60 % ?? ??????, ?????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??
?????????? ??????? ? ???????????, ??????????? ?????????? ???????, ?? ???????????????
?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????. ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? (?) ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????), ? ??????, ?????? ?? ?????? ?????
?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????. ?????????????? ??? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????.

20 ??? ??? ?????????????? Nejvyšší správní soud ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????:

„1) ??? ?? ?? ??????, ?? ??????? 18 [????], 45 [????], 49 [????] ? 56 [????] ??
????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? (????????? ?? ??????
????????? ??????), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????

2) ??? ?? ?? ??????, ?? ??????? 18 [????], 45 [????], 49 [????] ? 56 [????] ??
????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ???-????? 60 % ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ???, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???????????????

3) ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??
????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ???, ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? „.

21 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 20 ??? 2013 ?. ??? C?53/13 ? C?80/13
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????.

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

?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? C?53/13 ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
??? C?80/13

22 ?? ?????? ?? ??? C?53/13 ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? C?80/13, ????
????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????? 18 ???, 45 ???, 49 ???, 56 ??? ?? 57
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

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

23 ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????, ???-????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (?. ??????
FKP Scorpio Konzertproduktionen, C?290/04, EU:C:2006:630, ?. 30 ? ?????????? ??????
??????).

24 ????? ??, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ? ???????????, ??
????????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? (?. ??-????????? ?????? Test Claimants in the FII Group
Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 90 ? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes
Overseas, C?196/04, EU:C:2006:544, ?. 31—33).

25 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??????
?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????.

26 ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? 56 ??? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? (?. ??-?????????
???????? Luisi ? Carbone, 286/82 ? 26/83, EU:C:1984:35, ?. 10, FKP Scorpio
Konzertproduktionen, EU:C:2006:630, ?. 32 ? X, C?498/10, EU:C:2012:635, ?. 23).

27 ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????.

28 ????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????
????????? ??????, ??? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????? ???.

29 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????.

30 ??????? ??, ??????? ?? ??????????? ???? ??????????? ???? ??????? ?? ???????????
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ???? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? Omega, C?36/02, EU:C:2004:614, ?. 27 ? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes
Overseas, EU:C:2006:544, ?. 33).

31 ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??? 18 ????.

32 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? 56—62 ????. (?. ?? ??????? ?? ??????? Attanasio Group,
C?384/08, EU:C:2010:133, ?. 37 ? Schulz-Delzers ? Schulz, C?240/10, EU:C:2011:591, ?. 29).

33 ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?????? ???????????????
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? 56 ????.

??. ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ???????

34 ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ???????
?????????? ?? ?? ?? 56 ????. ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? (??.
?????????? ??/??????, 205/84, EU:C:1986:463, ?. 25, ???????/??????, EU:C:1991:78, ?. 15, FKP Scorpio Konzertproduktionen, EU:C:2006:630, ?. 31 ? X, EU:C:2012:635, ?. 21).

35 ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??-??????????????
?????????? ?? ?? ??????? (?????? X, EU:C:2012:635, ?. 22 ? ??????????? ?? ???????
??????).

36 ?????? ??, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? 26 ?? ??????????? ???????, ??? 56 ????.
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ???????.

37 ?????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??-?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? (?. ?? ??????? ?? ??????? FKP Scorpio Konzertproduktionen,
EU:C:2006:630, ?. 33, ???????/??????, C?433/04, EU:C:2006:702, ?. 30—32 ? X,
EU:C:2012:635, ?. 28).

38 ????? ?? ??????? ?? ??????? Truck Center (C?282/07, EU:C:2008:762, ?. 49—51),
????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?
?????????????????.

39 ? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ? ??????????????
?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ? ?????? ???
?? ??? ??? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? (?????? X, EU:C:2012:635, ?. 27).

40 ? ?????? ?????????? ? ????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????????
????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????? ???, ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ???????, ?? ??????? ? ?????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????????? ??????.

41 ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ????
?? ??????? ? ?????????? ?? ??? 56 ???.

42 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??????
????????/??????, C?34/98, EU:C:2000:84, ?. 49 ? X, EU:C:2012:635, ?. 30).

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

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

44 ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?? ?? ??????, ???? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ???? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? (?. ??-????????? ?????? Säger, C?76/90, EU:C:1991:331, ?. 15 ?
????????/??????, EU:C:2006:702, ?. 33).

45 ????? Nejvyšší správní soud ? ??? ?? ?? ?????????????? ??????????, ??? ? ??????
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ? ??? ? ??????
????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????

????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

46 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ????? ? ?????, ?? ?????????????????? ??
?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? (?????? FKP Scorpio Konzertproduktionen, EU:C:2006:630, ?. 35 ?
X, EU:C:2012:635, ?. 39).

47 ??-????????? ?????? ????, ???????, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ?????????, ?? ???????, ??
????????? ???????????, ???????????????, ???????????????, ?? ?????????, ?????????, ?? ?????????, ??
????????? ?????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ??
????????? ??, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ??
? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ??, ??? ? ? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????, ?? ?????????,
(?????? FKP Scorpio Konzertproduktionen, EU:C:2006:630, ?, 36 ? X, EU:C:2012:635, ?, 39).

48 ??? ???. ?????? FKP Scorpio Konzertproduktionen (EU:C:2006:630), ???
?? ?????? X (EU:C:2012:635) ????. ??????????? ?? ??????? ?? ????????????????, ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
???? ???????, ??????????? ??????? ??????????? ? ??????? ???????, ??????????? ?? ????, ? ??????
?? ???????????, ? ????. ??????????? ??????? ??? (?. ??-?????????? ??????? X,
EU:C:2012:635, ?, 42).

49 ?????? ??????? ??????????? ??????? ? ?????? 70 ?? ?????????????? ??, ?????? ??
???????, ?? ? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
???????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ????
????????, ?? ???? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ???.

50 ????? ???? ??????????????????, ?????? ?????????? ??????? ??????????????, ?????? ??????????
????????? ?????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??? ????? ?? ???
????????? ?? ?????? ??????? ?? ????, ?????? ???? ??? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ???????, ???? ?????????????? ?? ??????????.

51 ? ????? ?????????? ?? ??? ???? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ???????
?????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??? ???? ????? ? ?????????????? ?? ???? ?? ??????? ???????, ??
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ??80/13 ?????? ????, ?? ? ?????? ?????????? ???????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????????.

52 ?????? ??? ??????????? ??-????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????, ??????????
????? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ??-????? ??-????????? ??? ??
????? ??? ?? ??????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?????????. ??????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
??? ?????? ?? ?????????? ???????????, ??? ?? ?????? ?????? ??-????? ? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ??-????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??
?????????

53 ?????????????????? ??? ??? ????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????

???????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ???? ?????.

54 Odvolací finanční editelství ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???
????????? ? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ??
?????. ??? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????.

55 ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (??.
????? Baxter ? ??., C?254/97, EU:C:1999:368, ?. 18 ? ??????/?????, EU:C:2006:702, ?.
35).

56 ?????? ?????? ??? ???? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
? ?????? ?????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????????
????? ?? ?????? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????? Centro di Musicologia Walter Stauffer,
C?386/04, EU:C:2006:568, ?. 61, ??????/?????, EU:C:2006:702, ?. 35 ? ??????/?????,
C?153/08, EU:C:2009:618, ?. 39).

57 ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??-????????? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
??????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

58 ?? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? C?80/13 ??? ?
????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????? ??
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ??? ??????.

59 ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??????.

60 ?????? ?????????? ??-????? ?? ?????????? ?? ??? C?53/13 ??????, ?????? ??
????? ? ?????? ?????? ?? ??? C?80/13 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 56 ??? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ??????.

? ? ?????? ?????? ?? ??? C?80/13

61 ? ?????? ?????? ?? ??? C?80/13 ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??

? ??????? ???? ???? ?? ?? ??????, ?? ??? 56 ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????
????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????, ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????
??-????? ?? 60 % ?? ??? ?, ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????, ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? -????? ?? 60 % ?? ?????????? ??
????.

62 ???? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? 80/13, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??
???? ?53/13 ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 80/13.

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

63 ? ???? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 56 ??? ???? ?????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ? ???????
??????????, ??????? ?????? ????? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????
?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????,
????????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????
????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ??????????.

? ??????

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