

– ?? ?????????????? ????????, ?? W. Roels, M. Šimerdová ? Z. Mal?šková, ? ??????????? ?
?????????????????,

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

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

15 Finanční úřad v Táboře (???????, ??, ?????) ?????? ?????? ?????? ?
ACO Industries Tábor ? ??????????, ?? ???? 2007 ?. ? 2008 ?. ?? ? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ? ? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? N?Partner. ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
ACO Industries Tábor ?? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????????? ? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 60 % ?? ??????, ?????????????? ?? ACO
Industries Tábor ?? ?????? ?????? ? N?Partner.

16 ACO Industries Tábor ?????? ???? Finanční ?editelství v ?eských Bud?jovicích (????????
?????????, ??, ?????? ??????????) ?????? ?????? ?????????? ? Finanční úřad v Táboře, ?????
? ?????????? ? ?????????? ?? 13 ??? 2011 ?. ACO Industries Tábor ?????? ?????????? ?????
????? ???? ?????????? ???? Krajský soud v ?eských Bud?jovicích (?????????, ??, ?????
????????????). ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 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 ??????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????

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 úředitelství ??????, ?? ??? ???? ?????????????????? ?????? ??? ? ????
????????????? ? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??
??????. ?????? ??? ???? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????????
?????????????? ??????????? ?? ??????. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????.

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

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

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

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

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

?????????

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