



?? ?????????????? ????????, ?? L. Lozano Palacios, J. Jokubauskaitė ? M. Salyková, ?  
????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1

????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 131 ? 146 ?? ??????????????  
2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,  
2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????????? ??-????????????? „????????????????? ?? ???“).

2

????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Milan Vinš ? Odvolací finanční  
reditelství (????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????????) ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (???) ??????????  
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????.

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

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

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

3

?? IV („????????????????? ?????????“), ?????? 1 („????????????? ?? ??????“), ?????? 14, ?????????????? 1 ??  
????????????????????? ?? ??? ??????:

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

4

?? IX („?????????????????????????“), ?????? 1 („????? ??????????????????“), ?????? 131 ?? ?????????????????????? ?? ???  
?????????:

„?????????????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9, ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????,  
?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????????????, ? ?? ??????????????????????  
????????????[?] ?????????????[?] [????????????? ??????????], ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????“.

5

?? IX, ?????? 6 („????????????????????????????? ?????? ??????“), ?????? 146, ?????????????? 1 ?? ?????????????????????? ?? ???  
?????????????????:

„????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????:

?)

????????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??  
??? ?? ?????? ?? ??????????;

[...]“.

6

??? XI („????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ???“),  
????? 7 („????? ?????????????“), ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

[...]“.

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

7

????????? ??? 4, ????? 15—17 ?? ?????????? (???) ? 2913/92 ?? ?????? ?? 12 ????????? 1992  
?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? (?? L 302, 1992 ?, ??? 1;  
????????????? ??????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?, ????? 2, ??? 5, ??? 58), ??????? ?  
????????????? (??) ? 648/2005 ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 13 ????? 2005 ?. (?? L  
117, 2005 ?, ??? 13; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?, ????? 2, ??? 17, ???  
220) (????????? ??-????????? „????????????????? ??????“):

„?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????????????:

[...]

15)

„????????????? ?????????????? ?? ??????“ ?:

a)

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

[...]

16)

„????????????? ??????“ ?:

[...]



???, ?????? ??????, ?????? ??????, ?????? ?????? ? ??  
????? ? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????? — ????????? ? ????????? ?????????.

2. ????????????? ?????, ????????????????? ? ? ?????? ??????????, ?????? ? ? ? ?????????? ???  
????? ?????? [...]“.

????????? (???) ? 2454/93

11

???? II („[???????????? ?????????????]“), ??? IV („???????????? ? ? ????????????????? ? ? ??????“),  
????? 2 („???????????? ??????“), ??? 795, ????????? 1 ? ? ????????????? (???) ? 2454/93 ? ?  
???????????? ? ? 2 ??? 1993 ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????  
? 2913/92 (?? L 253, 1993 ?., ??? 1; ????????????? ?????????? ? ? ????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 2,  
??? 7, ??? 3), ????????? ? ????????????? (??) ? 1875/2006 ? ? ????????????? ? ? 18 ????????????? 2006 ?.  
(?? L 360, 2006 ?., ??? 64; ????????????? ?????????? ? ? ????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 2, ??? 22,  
??? 129), ?????????????:

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

[...]

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

[...]

?)

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

[...]“.

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

12

???????????????????? „????????? ?????????? ? ? ??????“ ???? 33 ? ? ?????? ? 235/2004 ? ? ?????? ??????  
???????????????? ??????????, ? ????????????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????  
????????????????????, ??????????:

„????????? ?????????? ? ? ??????? ?????????????:

?)

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

13

???? 66 ?? ???? ????? ??????????:

„1. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
?????????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ? ?????? ?????????, ??? ????????? ?? ????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????, [...]

2. ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ??????????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????:

a)

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

[...]

4. ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????????. ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 33 ?, (????? ?) ??  
????????????? ??????.

[...]

6. ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????  
?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????“.

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

14

? ?????????? ?? 2012 ?. ?? 2014 ?. ??? Vinš ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? 400 ? 500 ????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????. ??? ?? ??????? ?????????-?????????????? ??  
??? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???,  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ??????.

15

? ?????????? ?? 27 ??????? 2015 ?. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???????????????,  
?????? ?????????? ?? ??? Vinš ?? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????, ? ??????? ??  
????????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????, ??????? ??????  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ????? 66,  
????????????? 1 ?? ?????? ? 235/2004.

16

????????? ?? ??? Vinš ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? Krajský soud v Hradci Králové  
(????????? ??? ??????? ?????????, ?????? ?????????????), ??? ?????? ??????????????? ??? ???????, ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????? ?????? ??????  
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ? ??????????????????????,  
?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
??????. ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ? ??????????????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ??

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

17

??? Vinš ?????? ?????????? ?????? ????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ????????????? ? ????? 66, ?????????? 1 ?? ?????? ? 235/2004, ? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? Vinš ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 19 ?????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854), ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 131 ?? ?????????????????? ?? ???.

18

????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ?????????? ?? Vinš ? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????.

19

????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 131 ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ????? 146 ?? ?????????????????? ?????????????, ? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????.

20

??? ?????? ?????????????? Nejvyšší správní soud (????????????? ?????????????????????????? ???, ?????? ??????????????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1)

????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 146 ?? ?????????????? [?? ???] ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ? ?????????????? ? ????? 66 ?? [?????? ? 235/2004])?

2)

????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? 131 ?? ?????????????????? ??







????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????? 29 ??  
????????????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??????????????,  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????????????  
????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
?????? ??????, ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ? ??? ?????????? ?????????????????? (?? ??  
????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 50).

32

????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? (????????? ?? 8  
????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 40).

33

?? ?????? ???????, ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ???????,  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???.  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??????  
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ?????????? ? ?????????? ??????. ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????  
???? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????? ? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????  
????????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 41).

34

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

35

?? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????????????????  
????????????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 42).

36

?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??-????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????, ??  
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 35 ?? ?????????????? ??????????,  
????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????  
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? (?? ? ?????? ????????)

37

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

38

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

39

???? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?? ?????????? ??-????????????? ?? ????? 59, ??????????  
1 ? ?? ????? 161, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??, ?????? ??? ? ??????  
?? ?????????? ex post, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????  
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????. ??????????, ??????  
????????? ?? ?????? 29—31 ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????????????, ??????????????  
????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ? ?? ?????????????????? ??????. ?????????????????  
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????.

40

????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 146,  
???????????? 1, ?????? ?) ??? ?????????? ? ????? 131 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?  
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?? ??????  
?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?  
?????????????, ??? ?????? ? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????????????????????? ?????????? ??  
????????????????????????, ?????? ?????? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????.

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

41

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

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

???? 146, ??????? 1, ????? ?) ??? ????? ? ??? 131 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????  
?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????  
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ????????????? ??  
???????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????, ?? ??????????? ?????  
?????? ?? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ???????????, ??? ?????? ?  
?????????, ?? ?? ??????????? ?????????????????????? ????????? ?? ?????????????????????, ????? ??????  
??-?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??  
???????????????? ??????.

????????

(\*1) ??? ? ? ??????????????????: ?????.