

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

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

??? 11?? ??????????? 2021 (\*)

«?????????????? ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (????) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 90 – ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? – ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??????? – ??????????????? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ??? ??????????»

???? ????????? C?398/20,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Krajský soud v Brn? (????????????????? ?????????????? Brno, ?????????? ??????????????) ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2020, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ??????

**ELVOSPOL s.r.o.**

?????

**Odvolací finanční ředitelství,**

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

?????????????? ??? ?????? L. Bay Larsen, ?????????????????? ??? ??????????????????, ??????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ??????????????, J?C. Bonichot (?????????????) ??? M. Safjan, ??????????,

????????? ??????????????????: J. Kokott

?????????????????: A. Calot Escobar

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????:

- ? ELVOSPOL s.r.o., ?????????????????????? ??? ??? T. Klíma,
- ? Odvolací finanční ředitelství, ?????????????????????? ??? ??? T. Rozehnal,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? M. Smolek, O. Serdula ??? J. Vlášil,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? S. Jiménez García,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? P. Carlin ??? M. Salyková,

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

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

**?????????**

1 ? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 90 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ELVOSPOL s.r.o (??? ?????: ELVOSPOL), ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? Odvolací finanční ?editelství (????????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????) ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????? ??? ?????????.

**?? ?????????? ??????????**

**?? ?????????? ??? ??????????**

3 ?? ??????? 63 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????:

«? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ?? ??????? 73 ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????:

«???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 74 ??? 77, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

5 ?????? ?? ??????? 90 ??? ?????????? ??????:

«1. ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????, ??????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????»

2. ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? 1.»

6 ?? ??????? 273 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????:

«?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????»





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

18 ?????????, ?? ?????? ????????????? ????????????? ? ???? ?????? ????????? ????? ? ? ??????  
44, ????????????? 1, ??? ?????? ????? ???? , ?????? ? ? ?????????????????? ???? ? ? ?????? 273 ???  
????????? ???? , ? ? ?????? ????????????? ???? ?????? ????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ????  
????????? ?????????????? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???  
????????? . ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? , ?????? ? ? ?????????????? ???? ??????????????, ? ?  
?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ? ? ?????????????????? ????  
????????????? ?????????????? ???? ? ? ? ? ??? ? ??????  
???? ?????????????????????? ???? ????.

19 ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? , ?????????? ? ? ?????????? ??? Nejvyšší  
správní soud (????????????? ?????????????????? ?????????????????? , ?????????? ??????????????????) ??? 16?? ?????????  
2019, ? ? ?????? 44, ?????????????? 1, ??? ?????? ????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????  
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ? ??????????  
????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ????  
?????????, ???? ? ?????????????????? ?????? ? ? ? ???? ?????????????????????? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????  
?????? ? ? ?????????? ???? ??????????????. ?????????????????, ?????????? ? ? ? ? ?????????? ?????, ?????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ??????????  
????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ? ? ??????, ? ? ???? ???? ??????????  
????????????????????? ??????????, ???? ?????????????? ?????????????? ???? ??????????????, ?????? ????  
????????????????????????? ? ? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ???? ????.

20 ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???? ? ? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????????????? ? ?????????? ???? ??????? 44, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???? ????  
????????????????? ?????? ?????????????? ???? ? ? ? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ? ? ??????  
????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ??????????????, ???? ?????????? ??????????????????  
???? ? ? ? ? ???? ?????????????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ??????????  
?????????????????????, ???? ? ? ?????????? ??????????????, ? ? ?????????? ???? ?????? ???? ??????????????????????  
????????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ???? ?????????????, ???? ? ?????????????, ???? ? ? ?????????????? ?????? a priori  
????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????  
?????????????????????????

21 ?????????, ????? ? ? ?????? ??????????????, ???? ?????????? ??????????, ????? ? ? ?????? 44,  
????????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???? , ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ????  
????????????????? ? ? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ? ? ???? ?????? ?????? ? ? ?????????? ????  
????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ? ? ??????????, ??????????????  
? ? ? ? ?????????????????????? ?????? ???? ? ? ?????? 90, ?????????????? 2, ????? ???? ? ? ?????? 273 ???  
????????? ???.

22 ??? ???? ?????????????????? ??????, ? ? Krajský soud v Brn? (????????????????????? ?????????????????? Brno,  
????????????? ??????????????????) ?????????????? ? ? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ? ?  
????????????? ???? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????

«????????????????? ?????? ?????? ???? ????????? 90, ?????????????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? [????] ?????????  
????????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????  
[????], ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????  
????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ? ?????????????? ? ? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ??????????????  
???? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ????  
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ? ??????????, ?





37 ?????????, ? ????????????? ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ?????  
?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ????? ?? ? ?????????? ?????????? ????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????  
????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ???? ? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????,  
????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????  
????????? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ?? ???? ???? ?  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?  
????????????-????????????? ????? ?????, ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????  
????????????? ????? ?????, ?? ???? ?? ???? ??????????????

38 ??? ?????? ??????? ?????? ???????, ??? ??????? ?????????? ????? ? ?????????? ????? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ??????? ? ? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????  
?? ?????? 90, ?????????????? 2, ??? ?????????? ????? ???.

39 ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ????? ???????????  
????? ?????????? ?? ?????????? 273 ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ??????

40 ?????????, ?????????????????? ??, ??????????, ?????????? ?? ???? 273 ?? ?????????? ??, ??  
????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? 90,  
?????????????? 1, ?? ???? ????? ??, ?? ?????? ????? ??????? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

41 ?????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ????? ?? ???? ?????? ???' ??????  
?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??  
????????????????????? ?????? ??????. ?????????????, ????? ?? ??????????????, ?? ?????? ????? ?????? ??  
????????? ?? ? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ????  
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?  
????????????????? ?? ???? (????????? ?? 6?? ?????????????? 2018, Tratave, C?672/17,  
EU:C:2018:989, ?????? 33 ?? ???? ?????????????????? ?????????????).

42 ??????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ???? ???? ????.

43 ?????????, ??????, ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ???? ?????????? ?? ? ?  
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??????????????????  
????????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????



44 ????????, ?? ?? ????????????? ????? ????????????? ??????? ???? ?????? ?????????? ???  
????? ????? ????????????? ????? ???? ?? ?????????????, ?????????????, ????? ?????????? ????? ?  
???????????????? ????? ??????? ?????? ?? ????? ???? ?? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ???  
???????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 273 ??? ?????????? ??? [?????. ?????????  
??? 15?? ??????????? 2020, E. (??? – ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????), C?335/19,  
EU:C:2020:829, ?????? 45 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????].

45 ?????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????  
?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????

46 ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ??????????  
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ????

47 ????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????  
90 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????  
??????????????.

**??? ??? ?????????????? ???????**

48 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ??????????????????

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

**?? ?????? 90** ??? ??? ?????????? **2006/112/??** ??? ?????????????????, ??? **28??** ?????????????? **2006**,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ? ?? ??? ?? ??????????????????  
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ? ??????????????  
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?  
????????????? ??? ?? ?????? ??????????????.

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

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