

??????? ?? ????? 33 ?? ????? ??????? 77/388, ??? ?????????????? ?? ??????????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????
 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
 ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
 ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
 ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ? ?????, ?????? ?????????????? ??
 ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
 ??????????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????????? ??????
 ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ???????
 ????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??????????, ??

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

?????????

???? ??????? C-130/96,

??? ????? ?? ?????????????? ?????? ??? Supremo Tribunal Administrativo (?????????????) ??? ??
?????????????, ???' ??????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ??????????, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????

Fazenda P?blica

???

Solisnor-Estaleiros Navais SA,

???? ?????? ?????????????? ?????? ?? Minist?rio P?blico,

? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 33 ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ???
??? ??????? 378 ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? (?? 1985, L 302, ?. 23),

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

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

????????????? ??? ????? L. Sev?n, ?????????? ??????????, P. Jann ??? M. Wathelet (?????????),
??????????,

????????? ??????????????: P. L?ger

?????????????: H. von Holstein, ??????? ?????????????,

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

- ?? Fazenda P?blica, ?????????????????? ??? ??? Maria Aldina Moreira,

- ? Solisnor-Estaleiros Navais SA, ?????????????????? ??? ??? Manuel Rodrigues, ??????????
Almada,

- ? ?????????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? Lu?s Fernandes, ??????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????, ??? Rui Barreira, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? Ant?nio Caeiro, ???????
?????????, ??? Enrico Traversa, ?????? ??? ?????????? ?????????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? Solisnor-Estaleiros Navais SA,
????????????????? ??? ??? ?????????? Manuel Rodrigues, ??? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ??? ??? Lu?s Fernandes ??? ??? Ana C?sar Machado, ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ???
Ant?nio Caeiro, ????? ?? ?????????????? ??? 29?? ?????????????? 1997,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 13?? ?????????? 1997,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 28?? ?????????????? 1996, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 24
????????? 1996, ?? Supremo Tribunal Administrativo ?????????, ???' ?????????? ??? ?????? 177
??? ?????????? ??, ??? ?????????????????? ????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 33 ??? ??????
????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ??? 09/001, ?.
49, ??? ????: ??? ??????), ?????? ??? ??? ?????? 378 ??? ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? (?? 1985, L 302, ? 23, ??? ????: ?????? ??????????????????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Solisnor-Estaleiros Navais SA
(??? ????: Solisnor) ??? ??? Fazenda P?blica (????????? ?????????) ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????,
?? ?? ?????? 91 ??? Tabela Geral do Imposto do Selo (????????? ?????? ?????? ?????????????, ???
?????: TGIS).

3 ????? 4 ?????????? 1992 ? Solisnor ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 43 586 400 ??????????
(ESC), ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 28 ?????????????? 1989 ?? ???
Sociedade Portuguesa de Navios e Tanques SA ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????

4 ??? ??????????, ? Solisnor ?????????? ?????????? ??? Tribunal Tribut?rio de Primeira Inst?ncia de
Set?bal ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????
??? 21?? ?????????? 1994, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
????? 33 ??? ?????? ?????????.

5 ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????: «?? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ??????????»

6 ?? Fazenda P?blica ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? Tribunal Tribut?rio de Primeira Inst?ncia de Set?bal ??????? ??? Supremo Tribunal Administrativo, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ?????????.

7 ? Solisnor ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ???, ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ???.

8 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????? 1 ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? 12700, ??? 20?? ????????????? 1926, ? ?????? ?????? ?????????, ?????????, «??? ?? ?????????, ?????????, ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? TGIS». ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 91 ??? TGIS, ? ?????? ?????????? «??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????».. ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????.

9 ?? ?????? 91 ??? TGIS ?????????????????? ?? ?? ?????? 3 ??? ?????????????????? ?????????????????? 223/91, ??? 18?? ?????????? 1991, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? - ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? 91 - ?? «????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????».

10 ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? Supremo Tribunal Administrativo ?????????????????? ??? ?????? 28 ?????????????? 1989, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? 91 ??? TGIS ?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? 1? ?????????????????? 1989, ?????? ??? ?????????? 395 ??? ??? ?????????????????? XXXVI, ?????? ??, ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.. ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 378 ??? ?? ?????????????? XXXII ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

11 ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????

«????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????? 33 ??? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 378 ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????»

12 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 378 ??? ?? ?????????????? XXXII ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????.

13 ????? ????? ????????? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 27?? ?????????? 1985, 295/84, Rousseau Wilmot, ??????? 1985, ? 3759, ????? 16, ??? 7?? ????? 1992, C-347/90, Bozzi, ??????? 1992, ? 2-2947, ????? 9, ??? ??? 16?? ??????????? 1992, C-208/91, Beaulande, ??????? 1992, ? 2-6709, ????? 12), ?? ????? 33 ??? ????? ???????, ?????????? ??? ?????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ???????, ????? ?????? ?? ????????? ?????? ???????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? «????????? ??? ??????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????????», ????? ?? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???.

14 ?? ???? ??????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ???????????
 ??? ?? ???? ??? ??????????? ?? ?????? ????????????????? ?????????? ??? ???, ???? ??? ??
 ??? ?????? ??????????????? ???? ?????? ?? ???? ??? ?? ?????????? ?????. ???? ???? ???
 ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ???? ?????? ?? ??????????: ?
 ??? ?????????? ?????????? ??????????? ??? ??? ????????????? ??? ????????? ?????? ? ???????????.
 ?????? ?????????? ???? ??? ???? ??? ?? ???? ??????? ??? ???????????, ?????????????? ???
 ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ???? ??????? ??? ?????????????
 ????????????? ??? ??????????. ??????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ???
 ???????????, ??????????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ? ??????????????? ?????????? ??????
 ?????????????????? ???? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ???? ??? ??????????????
 ????????????? (??., ??????? ??????, ??????????? ??? 3?? ??????? 1988, 252/76, Bergandi, ???????
 1988, ? 1343, ????? 15, ??? 13?? ??????? 1989, 93/88 ??? 94/88, Wisselink ?.??., ???????
 1989, ? 2671, ????? 18, ??? 19?? ??????? 1991, C-109/90, Giant, ??????? 1991, ? ?-1385,
 ??????? 11 ??? 12, ??? 31?? ??????? 1992, C-200/90, Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading,
 ??????? 1992, ? ?-2217, ????? 11, Bozzi, ?????????????????, ????? 12, ??? Beaulande,
 ?????????????????, ??????? 12 ??? 14).

15 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ????? 33 ??? ????? ?????????? ??? ?????????? ??
 ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ????? ?????? ?????,
 ?????????????? ??? ?????, ?????? ????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ???.

16 ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ???? ?????? ??? ?????? ???? ???? ???? ?
 ?????? ?????????????? ????? ?? ????????????????????? ?????,

*17 ??????, ???? ? ?????????? ?? ??? ?????? ???????????, ??? ?? ??????????????? ?? ?
 ?????? ???????????, ??? ?????????? ?????? ????, ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????????????
 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
 ??????? (??. ????????? ????????? Beaulande, ?????????????????, ????? 16). ?????????, ?? ??????
 ????? ?????????? ?????????????????, ??? ?? ????? 1 ??? ????????????????? ??????????? ????? ???
 ??????? ?????????????, ?? «????????, ??????, ?????, ????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
 ????? TGIS» ???, ?????????????, ??? ?? ????? 91 ??? TGIS, «??? ????????????? ????? ?
 ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????»», ??? ?????????????? ??????????? ??????
 ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ????? ?? ??????????????
 ?????????? ????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ??????? ?????????????? ??????????????
 ?? ??????? ????? 141 ??? 50, ?????????????? 1, ?????????? а, ??? TGIS, ?? ?????? ??????? ??????
 ??????????????*

18 ???????, ??? ?? ??????????? ?????????? ??, ???????, ?? ????? 91 ??? TGIS ??????????
 ????? ????? ??????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? ??????? ???
 ??????????? ??? ?????????? ?? ????? ?? ?? ??????????. ??????, ?????????? ???????????
 ????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ?? ????
 ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? TGIS, ??? ???? ??

?????????????? ????? 50, ??????????? 1, ?????????? a, ? 141, ???? ??? ?????? ?????????
?????? ??? ?????? ???? ??? ???? ?????????????? ?????? ???? (?? ? ???? 2, ????????????? 2,
?????????? d, ??? ?????????????? ?????????????? 394-B/84, ??? 26?? ????????????? 1984, D. R.,
????? ?, ???? 297, ???? ??????????????? ?? ??? ???? 3/86, ??? 7?? ?????????????? 1986, D. R.,
????? ?, ???? 32).

19 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ???, ?????????????? ? ?????????????? ??? ???? ?????? ???? ?????? ???
?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???
???

20 ???? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 33 ???
?????? ?????????? ???? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ???????,
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ????????

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

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

21 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 28?? ?????????????? 1996 ??
Supremo Tribunal Administrativo, ??????????????:

?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ???? ??????? ???????
?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ????
??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ???????, ???? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???????.