

|

61999J0213

???????? ???? ????????????? (???? ?????) ??? 7?? ??????ß???? 2000. - José Teodoro de Andrade
???? Director da Alfândega de Leixões, ?????????????? ??? : Ministério Público. - ??????? ??? ???
??????? ????????????????? ??????????: Tribunal Fiscal Aduaneiro do Porto - ??????????????. - ?????
??? ????????????????? ?? ?????????? ?????????????? - ?????ß??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????
???????????????? ?????????????? - ?????????????? ?????????? ? ?????ß????? ????????? ???' ??????. - ?????????
C-213/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2000 ??????? I-11083

??????????

??????????

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

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

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

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

1. ?????????????? ?????? - ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ????????????????? - ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? - ??????
??? ????????????????? ? ?????????? ????????????????????? ??????? ???? ????????????????? ?????????????? -
?????????????

(?????????????? 2913/92 ??? ??????????????, ?????? 6 § 3, 53 ??? 243)

2. ?????????????? ??????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ????????????????????? ?????? - ????? ??????? - ????? ?????????????? - ??????? ????? ??
?????????? ??? ????????????????? ????????????????? - ??? ?????????????????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 2)

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

1. ????? ?? ?????? 6, ?????????????? 3, ??? ?????????????? 2913/92, ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????, ????? ?? ?????? 53 ??? ??????????????, ?? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ????? ?? ??????
243 ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?????? ???

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

? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???????????????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????? ?????? ??? ??????????????? ??' ??????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????? ??????????? 5 % ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

(??, ????????? 11-13, 25, 33, ????????? 1-3)

2. ??? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???' ?????? ?????????????? ???
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ???????????????
?????????????????. ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????,
?????????????? ?????????? ?????? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ???????,
?????????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 2 ??? ?????? ?????????
77/388, ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ?????????
????????? ???????????.

(??, ????????? 21, 36-38, ????????? 4)

??????????

????? ????????? C-213/99,

??? ????? ?? ??????????????? ??????? ??? Tribunal Fiscal Aduaneiro do Porto (?????????????) ????? ??
??????????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????

José Teodoro de Andrade

???

Director da Alfândega de Leixões,

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

Ministério Público,

? ??????? ??????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????? (???) 2913/92
??? ???????????????, ??? 12?? ?????????????? 1992, ??? ? ?????????????? ??????????????? ??????????????
????????? (?? L 302, ? 1), ?????? ?? ??? ??????? 6, 53 ??? 243 ??? ??????????????? ??????, ?????? ???
??? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????,

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

???????????? ??? ??? C. Gulmann, ??????? ?????????, ?. ?????, J.-P. Puissochet (?????????),
R. Schintgen ??? ??? F. Macken, ?????????,

???????? ?????????????: N. Fennelly

????????????: R. Grass

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

- ? J. T. de Andrade, ????????????????????? ????? ??? R. G. Soares, ????????? Porto,

- ? ????????????? ??????????, ????????????????????? ????? ??? L. ?. Fernandes, ?????????????
???????????? ????????????? ????? ????????? ????????????????? ????????????? ?????????????
????????????, ??? Â. C. de Seïça Neves, ?????? ??? ?????? ?????????????, ??? A. da Silva Teles,
?????? ??? ????????? ????????????? ????? ????????? ????????????????? ????????????? ?????
????????????????,

- ? ????????????? ????????????????? ?????????????, ????????????????????? ????? ??? R. Tricot, ?????? ???
???????????? ?????????????, ????????????????????? ????? ??? A. Castro, ????????? Porto,

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

????? ??????? ??? ??????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ?????????????
???? 21?? ????????????????? 2000,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 11?? ??_?? 1999, ? ?????? ????????????? ????????????????????? 4 ?????????? 1999,
?? Tribunal Fiscal Aduaneiro do Porto ?????????, ???' ????????????? ?????????? 234 ??, ?????
???????????????????? ????????????? ?? ?????? ??? ????????????? ????????????????? (???) 2913/92 ???
????????????, ??? 12?? ????????????? 1992, ?????? ????????????? ????????????????? ?????????????
(?? L 302, ?. 1, ??? ?????: ?????????), ?????? ?? ??? ??????? 6, 53 ??? 243 ??? ?????????????
?????, ?????? ??? ??? ????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ????????????????????? ?????? (??? ?????:
??).

2 ?? ????????????? ?????? ????????????? ????????????? ?????????? ?????? ??? J. T. de Andrade ??? ???
Director da Alfândega de Leixões, ?????? ?????? ??? ?????????? ????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

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

3 ? ?????????? ????????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ??? 49, ??? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ???
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? 20 ? ??? 45 ??????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? 50 ??? ?????????? ??????????????????
???, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??????????????????

10 ? J. T. de Andrade ?????? ??? ?? ????? 53 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
 ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
 ?????????????????? ?????? ??????????????????. ???????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ???????????

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

11 ???????, ????? ? ??????????? ?? ? ???? 53 ?? ?????? ?????? ?????? ? ?
????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????,
????????????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ????????????. ???, ? ?????? ???? ?????????? ???? ? ???? ???? ?
????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????
??????.

12 ???? ??????????????? ?? ????? 4 ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ???????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ????? ?
????????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????
????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ?
?????????????????

13 ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ? ???? ? ?????????? ?? ? ???? 53 ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????
???? ???? ???? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ???????????????.

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

14 ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??' ?????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ?
?????????????????????

15 ???? ???? J. T. de Andrade, ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????
???????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
?????????????????, ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????
???? ???? ? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??, ?????????, ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ??
????? ?? ??????????????????????. ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????
? ???? ???? ?????? ? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????
????????????????????? ???? ???? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?
??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????

16 ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ? ???? ???? ?????. ? ??????????
????? ?????????????????? ?? ? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ???? ???? ???? ??????????????????

17 ? ?????????? ?????? ??, ???? ? ???? ???? ? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?
?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ???? ???? ??????????????, ?????????? ??????????????
? ???? ? ? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ?
????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????. ?????, ???? ???? ? ???? ??????????????????
??? ?????????????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????, ? ?????????? ?????? ?? ? ???? ? ?

????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????????? ??' ??????
????????????? ??? ?????? ??? ???????????????????.

18 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??? ? ??????????????????
??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????????????????? ??? ??????????,
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????.

19 ???? ???? ???? ??????, ? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????????????? ??? 26??
????????????? 1995, C-36/94, Siesse (????????? 1995, ? 2-3573), ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????????, ??
????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?? ?????? 5 ??? ?????????? ?? (??? ?????? 10 ??) ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????,
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

20 ???? ???? ???? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???,
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
???, ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? (?? ?????????????????????? ??????????
Siesse, ?????? 21).

21 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ?????????? ?
????????? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? J. T. de Andrade ??? ???
?????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????????????? ??????????????????????. ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????

22 ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 22 ??? ?????????????????????????? ?????????????? Siesse, ?
????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?????????. ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????????????????????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??????????????????.

29 ? ???????? ?????? ??? ? ???????? ???????? ???????? ???????? ?????? ?? ??????????? ??????????
 ?????????? ??? ??? ?? ?????? 6 ??? ???????? ?????? ?????? ??? ???????????? ?? ??????????????
 ??????????. ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? ??????? ??????
 ??????????. ??????????, ????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??????
 ??????????? ?????????????????? ????? ??? ??? ???????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ??????? ?
 ??????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ????? ???

???????? ?? ?????????, ???? ??? ?????????, ???? ????? ? ???? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ????? 243 ??? ?????.

30 ???? ?? ????? 6, ?????????? 3, ??? ?????, «?? ?????????? ??? ????????????? ??????? ???
???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????. ?? ?? ??? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ??????? ????????????? ??? ?????????????? ??? ????? 243».
???? ?? ?????????? 1, ????? ?????, ??? ????????????? ?????? ??????????, «???? ??????? ????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????? ??
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ??????».

31 ???? ?????, ?????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ????? 6,
????????????? 3, ??? ?????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????, ????? ? ?????????????? ???, ?? ?????????????, ????? ?????????? ??????? ??? ?????????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ???, ??????? ??? ?????? 53 ??? ?????, ???
????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
?????????

32 ?????????, ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? 243 ???
??????, ?????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????, ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?? ??? ??? ???????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??????????????

33 ???????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????
6, ?????????????? 3, ??? 243 ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
???? ??????????????????

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

34 ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????????? ??????????
??? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??.

35 ? J. T. de Andrade, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????
??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 49 ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????????? ?? ??.

36 ??????? ?? ?? ????? 2 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ??_??
1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ??????
?????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????
???? (?? ??? . 09/001, ? 49), ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??????

37 ???? ?????????????????? ??? ????? 22 ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? . ?????, ?????????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????, ??????? ?????????? ? ?????????? ??????

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

38 ???????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???
????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ??.

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

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

39 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????????, ???
????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ???????.

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 11?? ??_?? 1999 ?? Tribunal
Fiscal Aduaneiro do Porto, ??????????????:

1) ?? ?????? 53 ??? ?????????????? (???) 2913/92 ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????? 1992,
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ??? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????.

2) ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????? ??? ?????????? ?????????????????? ???' ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??' ?????? ?????? ??? ???? ??????????????????. ??? ???????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????.

3) ?? ?????? 6, ?????????????? 3, ??? 243 ??? ?????????????? 2913/92 ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????.

4) ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????