

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

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