

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

5 ??????? 2013 ?????? (\*)

„?????? ?????? — ??? — ????? ???????? 77/388/?? — ??? 11, ??? A, ??????? 1, ??? a), ??????? 2, ??? a) ? ?????? 3, ??? ?) — ?????????? 2006/112/?? — ??? 73, ??? 78, ??? ??????, ??? a) ? ??? 79, ??? ?????, ??? ?) — ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????“

?? ?????????? ??? C?618/11, C?637/11 ? C?659/11

? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Supremo Tribunal Administrativo (??????????) ? ?????? ?? 12 ??????? 2011 ?, ?? 2 ??????? 2011 ?. ? ?? 16 ??????? 2011 ?, ?? ??????? ? ??? ?????????? ?? 1 ??????? 2011 ?, ?? 12 ??????? 2011 ?. ? ?? 27 ??????? 2011 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

**TVI – Televisão Independente SA**

?????

**Fazenda Pública,**

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

**Ministério Público,**

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

?????? ?? ?: ??? M. Illeši?, ??????????? ?? ??????, ??? K. Lenaerts, ??????????-?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? C. G. Fernlund, ??? A. Ó Caoimh ? ??? E. Jaraši?nas (?????????), ????,

????????? ??????: ??? P. Cruz Villalón,

?????????: ??? M. Ferreira, ?????? ????????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 31 ?????? 2013 ?,

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

– ?? TVI – Televisão Independente SA, ?? N. Pena, advogado,

– ?? ?????????????? ????????????, ?? ??? L. Inez Fernandes ? ??? R. Laires, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? ??? M. Germani ? ??? I. Bakopoulos, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????????? ???????, ?? ??? P. Guerra e Andrade ? ??? L. Lozano Palacios, ?  
?????????? ?? ??????????????,

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 11 ??? 2013 ?,

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

???????

1 ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 11, ??? A,  
????????? 1, ??? a), ??????? 2, ??? a) ? ??????? 3, ????) ?? ????? ??????????  
77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????  
?????????? ??????: ?????? ??????? ?????? (O? L 145, ??? 1, ??????? ??-??????  
„????? ???????“), ?????? ??? 73, ??? 78, ?????? ??????, ????) ? ??? 79, ???  
??????, ????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????  
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? (?? L 347, ??? 1; ????????  
?????? ?? ??????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7 ? ??????? ?? L 74, 19.3.2011  
?, ??? 3 ? ?? L 249, 14.9.2012 ?, ??? 15).

2 ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????? TVI – Televisão  
Independente SA (????????? ??-?????? „TVI“) ? Fazenda Pública (????????? ?????) ?? ???  
?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? (????????? ??-?????? „??“) ??  
????????? ??????? 2004 ?, ??????? 2004 ?. ? ?????? 2007 ?.

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

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

3 ?? 1 ?????? 2007 ?, ??? ??????????? ? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????  
2006/112. ??? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???  
?? ??????? ??????? ? ??????? 2004 ?. (???? C?637/11 ? C?618/11), ?????? ?? ?. ??????  
2007 ?. (???? C?659/11), ??????????? ?????????????? ?? ??? C?637/11 ? C?618/11 ?  
????? ???????, ? ?? ??? C?659/11 — ?????????? 2006/112.

4 ??? 11, ??? A ?? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??  
?? ?? ??????????? ?? ??????? ?????:

„1. ?????????? ?????? ?:

a) ??? ?????????? ?? ??? ? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?, ?) ? ?) ??-  
????, ??????, ????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ??????? ??  
??????????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ??????? ?? ???  
?????, ??????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????;

[...]

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

a) ??????, ????, ?????? ? ??????, ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????  
?????????;

[...]

3. ?????????? ?????? ?? ??????:

[...]

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

5 ??? 73 ?? ?????????? 2006/112 ??????????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????????  
74—77, ?????????? ?????? ??????, ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????,  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?, ?? ??????  
??? ?????? ???, ?????????????? ?????????, ????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????“.

6 ??? 78, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ??? ?????????? ??????:

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

a) ??????, ????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????  
?????????“.

7 ??? 79, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????? ??????????:

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

[...]

?) ??????, ????, ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ??????“.

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

8 ??? 16 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (Código do Imposto sobre o  
Valor Acrescentado, ?????? ??-????? „CIVA“) ??????:

„1. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ????.“

[...]

5. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
?????????:

a) ??????, ????, ?????? ? ?????? ? ??????????? ?? ??? [??];

[...]

6. ???????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????:

[...]

?) ??????, ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????;

[...]".

9. ??? 28, ????????? „????? ?? ??????????“, ?? ?????? ? 42/2004 ??????  
????????????????? ? ?????????????? ?????? (Lei ?º42/2004 — Lei de Arte  
Cinematográfica e do Audiovisual) ?? 18 ?????? 2004 ?. (*Diário da República I*, ??? A, ? 194  
?? 18 ?????? 2004 ?.) ??????????:

„1. ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ? ?? ????????????, ?????? ???????,  
?????????????, ??????????????, ??????????, ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ???????,  
????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? 4  
% ?? ?????????? ??? [????????? ??-?????? „????? ?? ??????????“].

2. ?????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ??  
?????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ???“.

10. ??? 50 ?? ??????-????? ? 227/2006 ?? 15 ?????? 2006 ?. (*Diário da República I*, ? 220  
?? 15 ?????? 2006 ?.) ??? ?????? ??????????:

„1. ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? I[Instituto do Cinema, Audiovisual e Multimédia  
(???????? ??-?????? „ICAM“) ? CP?MC Cinemateca Portuguesa – Museu do Cinema (????????  
??-?????? „CP?MC“)].

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

3. ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????  
????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????“.

11. ??? 51 ?? ??????-????? ? 227/2006 ??????????:

„????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 4 % ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????????, ??? 3,2 % ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ICAM, ? 0,8 % — ? ??? ?? CP?MC“.

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

12. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? TVI ????????

????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ??  
????????? ??????? 2004 ?, ??????? 2004 ?. ? ?????? 2007 ?.

13 ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? TVI ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? 4 % ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? TVI ??????? ?????????????? ??  
????? ?????? ??, ??????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ICAM ? CP?MC.

14 ??? ??? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ???, TVI ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? 2004 ?, ?????? ?? ?. ?????? 2007 ?. ??? ?????? ?? ?????????? ??

15 ?????? ?? TVI, Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra (????????????????? ?? ???????  
?? ?? Sintra) ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? TVI ??  
????????????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? 1 ? ??????? 5, ??????) ?? CIVA. ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ??????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? 28 ?? ?????? ?? 42/2004 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

16 TVI ?????? ?? ?????????? ?? Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra ??? Supremo  
Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??). ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? 11, ??? A, ??????? 1, ??????) ? ??????? 3, ??????) ?? ???????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 16, ??????? 1 ? ??????? 6,  
?????) ?? CIVA, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ???.

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

18 ??? ??? ?????????? Supremo Tribunal Administrativo ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

„1) ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? [...] (????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? „????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

???????????? ?????? ????????????, ??? 16, ??????? 1 ?? [CIVA] ?????? ????????????, ??????  
?? ? ??????????? ?????? (? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?  
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ????  
?? ??? [??????] ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????)?

2) ?????????? ?? ? ??????????? ?? ??? 11, ??? A, ??????? 3, ??????) ?? [?????]  
????????? [...] (?????????? ?? 79, [????? ??????], ??????) ?? ?????????? 2006/112[...]), ?  
??-????????? ? ?????????? ?? „??????, ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??  
?????? ??? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????“ , ??? 16, ??????? 6, ????? c)  
?? [CIVA], ?????? ???????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? (? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??  
[?????????] ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?????? [...] ? ?? ?  
????????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ????”).

19 ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 18 ?????? 2012 ?. ??? C?618/11,  
?—637/11 ? C?659/11 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??  
????????? ??????.

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

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

20 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ???  
C?618/11 ? C?637/11, ?? ??????, ?? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??????????  
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ratione temporis ??? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ???????, ?? ?????? ??? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ???????, ??  
????? ?? ??????? ?? ?????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????, ??-  
????????? ??? ?????????????? ???????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? C?659/11 ?  
????????? ?? ?????? ??? 11, ??? A, ??????? 2, ??? a) ?? ?????? ?????????? ?? ???  
78, ??? ?????, ??? a) ?? ??????? 2006/112.

21 ? ??? ???????, ?? ??? ?????, ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ??  
?????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 267 ???, ??????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ???, ??? ??????????????  
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????,  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??,  
????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
??????, ??? ?? ??????? — ?????? ?????????? ?? ?????? — ?????? ??????????????,  
????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ??? (?????? ?? 29 ?????? 2012  
?. ?? ??? Econord, C?182/11 ? C?183/11, ??? 21 ? ??????? ?????? ???????). ??-  
????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?. ? ???  
????? ??????? ?? 1 ??????? 2005 ?. ?? ??? Burtscher, C?213/04, Recueil, ??? I?10309,  
????? 35 ? ?????????? ??????? ???????). ???????????, ??? ?????? ?????????? ???????  
?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ?????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??  
????????? (?????? ?? ??? Econord, ??????? ??-???, ??? 21).

22 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ratione temporis ???  
??? C?618/11 ? C?637/11, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???

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

23 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????  
?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??  
????????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ??, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?  
????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????, ??? ???-?????? ?? ?????? ???????????  
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 17 ??????? 2005 ?. ?? ??? Viacom  
Outdoor, C?134/03, Recueil, ???, I?1167, ??? 22 ? ??????? ?? 17 ??? 2008 ?. ?? ???  
Raccanelli, C?94/07, ???????, ???, I?5939, ??? 24).

24 ?????? ?? ? ???? ??????? ? ?? ?????????? ?? ? ? ???????????, ?? ?????????????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
???? ??????? ????????, ?? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ??  
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?  
???? 23 ?? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ??? (??????? ?? 27 ?????? 2012 ?. ?? ???  
Pringle, C370/12, ????? 85 ? ?????????? ??????? ???????).

25    ? ??????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ??  
?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????, ?? ????  
????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????? ?? TVI ? ?? ???, ??????? ? ??????  
????? ???????, ? ????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ??  
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ???????????????,  
????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ???????????, ? ?????? ?? ??????  
????????????? ??????. ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ?????? ??????  
?? ?????????? ??????. ?????? ??? ? ??????????????? ??????? ??? ?? ??????  
????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ??????????? ??????? ??? ?? ??????.

26 ?? ?????? ???????, ????????????, ????????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????  
??????????????, ?? ??????????????? ? ?? ??????? ???????????????, ????? ? ?? ???????????  
???????, ????????????, ?? ??????????????? ? ??????? ???????????????, ????? ? ?? ???????????  
???????, ?? ???????????????, ?? ??????????????? ? ?? ??????? ??????????? ? ?? ??????? ?? ??????????? ?  
??????, ?? ???????????????, ?? ???????????????, ?? ??????? ??????????? ? ?? ??????? ?? ??????????? ?  
?????? 24 ?? ???????????, ?? ??????? ???????????.

27      ?? ??????? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????  
?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? C?659/11, ?????? ?? ?? ???????,  
?? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????????,  
?? ??? ?? ??????, ?? ??? 11, ??? A, ??????? 1, ??? a) ? ??????? 3, ??? ?) ?? ???  
????????? ? ?? ??? ??????? ??, ?? ??? 73 ? ??? 79, ?????? ??????, ??? ?) ?? ??????????  
2006/112, ??????? ??????????????? ?? ? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ??  
?????? ?? ???, ??? ??????????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??, ? ??? ?? ??  
?????????? ??????? ?? (??.. ? ??? ??????? ?? ?? 3 ??? 2008 ?. ?? ??? Militzer  
& Münch, C?230/06, ???????, ??? I?1895, ????? 19 ? ?????????? ??????? ???????).

28      ?? ????????????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????  
???????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?  
????????? ?? ?? ?????????? ??????.

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

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

30 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??  
?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? 11, ??? A, ??????? 1, ??? a), ??????? 2,  
????? a) ? ??????? 3, ????) ?? ?????? ????????, ?????? ?? 73, ??? 78, ???  
??????, ??? a) ? ??? 79, ??? ??????, ????) ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ??  
??????, ?? ?????, ??? ?????? ?? ????????, ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ??  
????? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ????????, ?????? ????????, ?????? „?????? ??????????????“, ? ??  
?????? ? ?????? ????????, ???????, ?????? ?? ?????? ????????, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??,  
????? ?????? ?????? ????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????.

31 ?????????? ? ??????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?? ? ???????, ?? ??  
????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??  
????? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????.  
????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ??, ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????,  
?????????? ?? ??? 11, ??? A, ??????? 3, ????) ?? ?????? ???????, ?? ??? 79,  
????? ???????, ????) ?? ??????? 2006/112 ??????? ?? ??? ?? ?? ???????.

32 ??????, TVI ????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? ?????? ??  
????????? ???????, ?? ??????. ?? ?????? TVI ??????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? ??????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????. TVI ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??? ?? ???, ?.?. ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ???????, ? ??? ??????? ??  
?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????, ?? ???????.

33 ? ??? ?????? ??, ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? 11, ??? ?, ??????? 1,  
????? a) ?? ????? ??????? ? ?? 73 ?? ??????? 2006/112 ??????? ?? ??? ??  
?????? ???????, ??? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ?????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ???. ? ??? 11,  
??? A, ??????? 2 ? 3 ?? ?????? ?? ???????, ????) ?? ??? 78, ??? ???????, ????) ?  
??? 79, ??? ???????, ????) ?? ??????? 2006/112 ?? ??????? ?? ??? ???????,  
????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ???????, ??? ??????? ?? ??? ??  
????????? ?? ??? (??. ? ??? ??????? ?? 1 ??? 2006 ?. ? ?? De Danske  
Bilimportører, C?98/05, Recueil, ???, I?4945, ??? 15 ? ??????? ?? 28 ??? 2011 ?. ? ?? Lidl  
& Companhia, C?106/10, ???, ???, I?7235, ??? 30 ? 31).

34 ??? ? ??? 11, ??? ?, ??????? 2, ????) ?? ?????? ??????? ?? ??? 78, ???  
??????, ????) ?? ??????? 2006/112 ? ???????, ?? ? ??????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ?? ???????, ???, ?????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ???????.

35 ?? ??? ??????, ??? 11, ??? A, ??????? 3, ????) ?? ?????? ??????? ?? ??? 79,  
????? ???????, ????) ?? ??????? 2006/112 ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??? ??????? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

36 ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ??

????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???, ???????, ?????? ?? ??? ?????????? ??  
???, ?????? ???-?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? „??????,  
????, ?????? ? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 11, ??? A, ??????? 2, ??? a) ?? ??????  
????????? ?? ??? 78, ??? ??????, ??? a) ?? ?????????? 2006/112.

37 ? ????? ?????????? ?????? ??? ? ????????, ?? ?? ?? ??? ????? ????????, ???????, ?????????? ?  
????????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ??  
????????????? ??????? ??????? ???? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??,  
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ???? ?? ?? ??????? (?)?. ? ??? ?????? ??????? ??????? ??  
20 ??? 2010 ?. ?? ??? ????? ??????/?????, C?228/09, ??? 30 ? ??????? ?? ??? Lidl &  
Companhia, ??????? ??-????, ??? 33).

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

40 ? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????????????, ????????????,  
????? 28, ??????? 1 ?? ????? ? 42/2004 ?????????? ??????, ?????????? ? ??????????????  
?? ????????????, ??-????????? ??????, ??????????????, ??????????????, ????????????,  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ??????????????, ?????????????? 4 % ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ??? 50,  
?????? 1 ?? ?????-????? ? 227/2006 ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ???? ?? ???? ???? ??  
????????? ?? ?????? ? ??? ? ICAM ? CP?MC.

41    ?? ??????????? ??????????? ??????? ??????, ?????? ??????? ??????? ??????????????  
????????????? ? ???? ?? ??????????? ?????? ????, ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????  
?? ?????????? ??????? ?? ????, ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
???????. ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????.

42 ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?? ??? ????????. ??? ??? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????? „??????, ???,  
?????? ? ?????“ ?? ??? 11, ??? A, ??????? 2, ??? a) ?? ??? ?????????? ? ??? 78,  
????? ??????, ??? a) ?? ?????????? 2006/12.

43      ????? ???? ?? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?????????? ??? 50, ?????????? 3 ??  
??????-????? ? 227/2006 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ????? ??????????, ?????? „????????? ??????????????“.

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

45 ??? ??? ??? ????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??? ???? ? ????, ???????????  
?????????? ????, ?????? ?????? ??????? ?? ??? ????? ??????????, ??? ????? ???? ???????  
? ?????????????? ?????? ??????. TVI ??????, ?? ??? ????? ?????? ??????, ?????? ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?  
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ?? ??  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? TVI ?????? ?????? ?? ??????????  
????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?? TVI  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??????.

46 ??? ?? ?? ??????????, ?? TVI ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
?????? ???????, ?? ??? ?? ?? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????  
?? ??? 11, ??? A, ??????? 3, ????) ?? ?????? ?????????? ?? ??? 79, ????, ??????,  
????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

47 ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? 48, 50 ? 51 ?? ??????  
??????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??-?????????  
????? ???, ?? ??? ?????? ?? ??????? 18 ? 20 ?? ?????? ?????? ?????? (Lei Geral Tributária)  
?? ?????? ??????, ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? TVI ? ?????? ?? ?????? ??????  
????? ? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? TVI. ??? ??  
????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????  
??????.

48 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ??  
???? 11, ??? A, ??????? 1, ??? a), ??????? 2, ??? a) ? ??????? 3, ????) ?? ??????  
??????????, ??? ? ??? 73, ??? 78, ??? ?????, ??? a) ? ??? 79, ???, ?????,  
????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??????? ??  
??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????.

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

49 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????  
???? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????????  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ???????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

???? 11, ??? A, ??????? 1, ??? a), ??????? 2, ??? a) ? ??????? 3, ????) ??  
????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????  
????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????

? ?????? ?????, ???? ? ??? 73, ???? 78, ???? ??????, ???? a) ? ??? 79, ????  
?????, ????) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????? ?????? ?? ??  
????????? ? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?  
????????????? ??????, ???? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??????, ???? ??? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????.

???????

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