

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

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

«???????????? — ??? — ????? ??????? 77/388/EOK — ????? 11, A, ????????????? 1, ??????????? ??, 2, ??????????? ??, ??? 3, ??????????? ?? — ??????? 2006/112/? — ?????? 73, 78, ?????? ???????, ??????????? ??, ??? 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. Ileši?, ?????????? ??????????, 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. ?????????? ??? ??? ?. ??????????????,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? P. Guerra e Andrade ??? ??? L. Lozano Palacios,

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

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

?????????

1 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 11, ?,
????????????? 1, ?????????? ??, 2, ?????????? ??, ??? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????
77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????:
????? ??????), ?????? ??? ??? ????????? 73, 78, ?????? ?????????, ?????????? ??, ??? 79, ??????
????????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (EE L 347, ?. 1).

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. ?????? ?????????? ??? ?????? ??????:

?) ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????
???????????? [??? ??????????] ??, ?? ??? ??, ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ??????
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???????

[...]

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

?) ?? ??????, ??????, ?????????????, ?????????? ??? ?????, ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ???????

[...]

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

$$[\dots]$$

2) ?? ??? ? ???? ?????????? ? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ? ??? ?????, ??? ?????? ??????? ??????????? ??' ????????? ???? ???? ????????????? ?????, ??? ?? ????? ?????? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ????????????? ??????????. ? ?? ???? ?????????????? ????? ???? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ????? ???? ????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ????????? ???? ????,, ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????????.»

5 ?? ????? 73 ??? ??????? 2006/112 ??????????.

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

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

«??? ???? ???????? ??? ????? ?????????????????? ?? ??????????».

?) ?? ??, ?????????, ????????? ?? ?????, ?? ????????? ?? ??».

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

«??? ?????????????? ??? ???? ????????? ???? ????? ?? ?????????:

$$[\dots]$$

?) ?? ??? ?? ????? ????????? ? ????????????? ????? ????? ??? ??? ????????? ? ??? ?????, ??? ????? ????? ??? ????????? ??? ????? ??? ??? ????????????? ?????, ??? ?? ????? ????? ????????????? ?? ????????? ????????????????? ??? ????????????? ??? ????????? ??? ?????????.»

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

8 ?? ????? 16 ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????? (Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado, ?? ???? : ???) ??????:

«1. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ???
 ?????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ???? ???
 ??????????????, ??? ?????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ? ???????????, ? ??????????? ?
 ?????? ?????????,

$$[\dots]$$

5. ??? ???? ??????? ?? ???? ??????????????, ??? ???? ?? ??????????
 ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ??????? ?????????;

?) ?? ??, ?????????, ????????? ??? ?????, ?? ????????? ??? ????? ??? [???]?

$$[\dots]$$

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

12 ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????? ????????????? ??????????, ? TVI
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
???? ?????? ?????? ????????????? 2004, ?????????? 2004 ??? ?????????? 2007.

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

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

15 ?? Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra (????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??? Sintra), ?????????? ??? ?????? ?????????? ? TVI, ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ? TVI ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 16, ?????????????? 1 ??? 5, ?????????? a, ??? ????.
?? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ??' ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ????,
????????? ?? ?? ?????? 28 ??? ?????? 42/2004, ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??????????

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

17 ??????????????, ? TVI ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????, ??? ??
????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????? ?? ??????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? TVI ?????????? ??? ??? ??????????
????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??' ?????????? ??? ??? ??????????????
??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
???

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

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

«1) ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 11, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ?? [?????
????????] (?? ?????? 73 ?? [???????? 2006/112]), ??????????? ?? ?? ?????? “???????????,
?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????
?? ???????????”, ?? ?????? 16, ????????????? 1, ?? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??????? (?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????
?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????????);

2) ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 11, ?, ????????????? 3, ????????? ??, ?? [?????
????????] (?? ?????? 79, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? [???????? 2006/112]), ???????????
?? ?? ??????? “???? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??
?????, ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????”, ?? ?????
16, ????????????? 6, ?????????? c, ?? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????
(?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????
?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??);»

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

?? ?

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

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

21 ???????, ?????????????????? ??, ??????, ??? ?????? ??????????, ?? ????????? ??
????????????????? ?? ??????? 267 ???, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????. ??????, ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????, ?? ??????????, ??????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ??
????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????
(????????? ?? 29?? ????????????? 2012, C-182/11 ?? C-183/11, Econord, ????? 21 ?????? ??
????? ?????????????????? ??????????). ?????????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????

??? ???????? ??? ???????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??? ???? ?????? (??., ????????, ???????? ??? 1?? ???????????? 2005, C?213/04,
Burtscher, ???????? 2005, ? I-10309, ????? 35 ??? ???? ?????????????? ??????????). ???????,
?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????? ??? ?????????? ??? ???????? ??? ??????, ??
????????????? ??????????????, ???' ?????, ?? ?????????? (???????? Econord, ?????????????????,
????? 21).

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

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

24 ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ???? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????
??? ???????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 23 ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ???????? (????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, C-370/12, Pringle, ????? 85 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

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

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

27 ?????, ???? ?????? ??? ?????????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????
C?659/11, ?????????????????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ??????, ??? ???????? 11, A, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ???, ??????????, ??? ???????? 73 ??? 79,
?????? ???????, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? (??.,

???????, ??????? ??? 3?? ????????? 2008, C?230/06, Militzer & Münch, ??????? 2008, ?.
I?1895, ????? 19 ????? ??? ???? ??????????????? ???????????).

28 ??? ?? ????????????? ?????????? ??? ?? ????????????? ?????????? ?????? ????????????? ???
 ?????? ?????????? ????????????? ?? ????????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
 ????????? ?? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ????????????????? ?????????????.

29 ??? ??? ?????????? ?????, ?? ???????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
 ??????? ????????????

??? ?? ?????

30 ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ??????
 ??????????? ?????, ???' ?????, ?? ????????????????? ?? ?? ????? 11, A, ??????????? 1,
 ????????? ??, 2, ????????? ??, ??? 3, ????????? ??, ??? ?????? ????????? ????? ?? ?? ????? 73,
 78, ?????? ?????, ????????? ??, ??? 79, ?????? ?????, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112
 ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ????????????? ??
 ?????????? ? ??????????????? ??????????? ????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????
 ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????????????, ???? ????????????????? ?? ?? ??
 ????????????? ??????????? ????????????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????????
 ????????????? «?????????????? ?????????????????» ?? ????????????????? ?? ??????????? ??????????????
 ?? ? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????
 ?? ?? ????????????? ????????????? ????????????? ?????????????.

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

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

33 ??????, ????????????? ??, ??? ?? ????? 11, ?, ??????????? 1, ????????? ??, ???
 ????? ??????? ?? ?? ????? 73 ?? ????????? 2006/112, ? ??? ????????? ?? ??
 ????????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????? ????????? ? ?? ????????? ?
 ?????????, ? ????????? ? ????????? ????? ??????????? ?? ????? ? ??? ??????????? ??
 ??????????? ?? ?? ?? ????? ?????????. ?? ????? 11, A, ??????????? 2 ??? 3, ??? ????? ?????????
 ????? ?? ?? ????? 78, ????? ??????, ????????? ??, ?? 79, ????? ??????, ????????? ?? ??
 ????????? 2006/112 ??????????? ????????? ????????? ?? ????? ??????? ?? ?????????????????????
 ?? ????? ????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????????????? (??., ???????,
 ??????????? ?? 1?? ????????? 2006, C-98/05, De Danske Bilimportører, ??????? 2006, ?. I?4945.

????? 15, ????? ???? 28?? ???????? 2011, C-106/10, Lidl & Companhia, ??????? 2011, ?. I?7235, ???????? 30 ??? 31).

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

35 ?? ????? 11, ?, ??????????? 3, ????????? ??, ??? ????? ????????? ??? ?? ????? 79, ????? ??????, ????????? ??, ??? ???????? 2006/112 ??????????? ??? ??????????????? ??? ?? ????? ??????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ? ??????????????? ??? ????? ??? ?? ?????????? ? ??? ??????, ??? ????? ??????? ??????????? ??' ??????? ??? ?? ??????????????? ????, ??? ?? ????? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????????.

36 ?????????, ??? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????????? ????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??? ????? ??????????? ??? ?? ??????????? ??????????????? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????? ??????, ??????, ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ????????? ????? ?????? ??? «??????, ???????????????, ??????????? ??? ??????», ??? ?? ????? 11, ?, ??????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ????????? ??? ?? ????? 78, ????? ??????, ????????? ??, ??? ???????? 2006/112.

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

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

39 ???? ????? ?? ?????? ??? ????? ?????? ?? ????? ????????????? ??????????? ?????? ?? ??? ??????? ??????????? ??????????????? ????????????? ???????????????, ??? ????? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ??????? ??????????? ?? ????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? (??., ???????, ??????????????????? ?????????? De Danske Bilimportører, ??????? 17 ??? 18, ????? ??????????? ??? ?????????, ??????? 30 ??? 32).

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

41 ?????????, ??? ?? ?? ????? ??????????????? ???????????, ??? ????????? ??????????????? ??? ? ??????????????? ??????????? ????? ??' ??????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????????, ????????????? ??? ?? ????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????????? ???????????????, ?????????????????, ??

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

42 ???????, ?????? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????????
????????????? ??????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? ????. ??????????, ?????????? ?????? ??????? ??? «??????, ??????????????,
?????????? ??? ??????» ??? ?????? ?????? ?? ?????? 11, 2, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? 78, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

43 ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? 50,
????????????? 3, ??? ?????????????? ?????????????? 227/2006, ?? ?????? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? «????????????????? ??????????????????», ???
????? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????.

44 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????, ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???????
????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???????.

45 ???????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????
????????????????? ?????? ?????????????????? ???????????. H TVI ?????????????????? ???, ?????????????????? ? ?????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????,
????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??' ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????? ????. ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????, ?????????????, ??? ?
TVI ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?????????????????? ??????. ??????????, ?????? ??? ?????? ??????, ? TVI ?????????????????? ??
?????? ?????????????????? ??' ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???.

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

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

48 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 11, 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, 2, ?????????? ??,
??? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 73, 78, ?????? ??????, ??????????
??, ??? 79, ?????? ??????, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ??????

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