

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61996C0130 - EL

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

/

61996C0130

????????? ??? ?????? ?????????? Léger ??? 13?? ?????? 1997. - Fazenda Pública ???
Solisnor-Estaleiros Navais SA, ?????????????? ??? Ministério Público. - ?????? ??? ???
????? ?????????? ??????: Supremo Tribunal Administrativo - ??????????. - ??? -
????????? ??? ?????? 33 ??? ????? ?????? ??? - ?????????? ?? ??? ????? ??????????
????????? - ??? ????? ?????? ??? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? - ?????? C-130/96.

?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 1997 ?????? I-05053

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

1 ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (?????????), ??
????????? ??????? ?? ??????, ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ?? 33 ??? ???
????? ??? (1) (?? ?????: ??? ?????), ?? ????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????
????? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ??? ?????? ????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????
?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

? - ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

2 ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????? ?????? ??????????,
?? ?? ?????? 91 ??? Tabela Geral do Imposto do Selo (??????? ?????? ?????? ?????????? ??,
???: TGIS).

3 ??? 4 ?????? 1992 ? Solisnor-Estaleiros Navais SA (?? ?????: Solisnor) ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? 43 586 400 ?????????? ?????????? (ESC), ??? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 28 ?????????? 1989 ?? ?? Sociedade Portuguesa de
Navios e Tanques SA (?? ?????: Soponata) ??? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????.

4 ??? ???????, ? Solisnor ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? 21 ?????? 1994 ?? Tribunal Tributário de Primeira
Instância de Setúbal. ?? Fazenda Pública (??????? ??????) ?????? ?????? ??? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? Supremo Tribunal Administrativo.

5 ?? Fazenda P?blica ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?? 33 ?? ?? ?? ?? (2).

6 ? Solisnor ??????????? ?? ???? ?? ????? ???????????, ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??
 ??????? ??????????? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ???? ?? ??????? ??
 ??? ?? ???? ?? ???????, ??????? ?? ???? ?? ???? ?? ??????? ???????, ?? ?? ???? ?? ??????? ??
 ??????? 33, ??, ?? ?? ??????, ?????? ??????????? ?? ???? ?? ???? ??????? ?? ??? ?? (3).

?? - ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????? 91 ??? TGIS

7 ????? ?? ??????? ??????????, ? ????? ????? ??????, ???????, «??? ?? ???????, ??????,
?????, ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? TGIS» (4) ??? ???????, «???

8 ?? ?????? 91 ??? TGIS ??????????? ?? ?? ?????? 3 ??? ?????????????? ?????????????? 223/91,
??? 18?? ??????? 1991, ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????? ?????? - ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? 91 -
?? «????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ? ???
????????????? ???» (6).

9 ?? Supremo Tribunal Administrativo ??????????? ??? ??? 28 ?????????? 1989, ??????????
?????????? ??? ??????????? ???????, ?? ??? 91 ?? TGIS ????? ???, ??????? ??
?????????? ??? ???????, ??? ??? ??? 1? ?????????? 1989, ?? ????? ?? ???????
????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? (7).

10 ????? ??????????, ?? ?????? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??????:

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

11 ?? ?????? 378 ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? XXXII, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????, ?????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? XXXII ?????????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?????????, ?? ???
??? ?????????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???

12 ? ?????????? ???. ?????????????? ???. ?????????????? ???. ?????? ?????????? ???. ?????? 33 ???.
?????. ??????, ????????????. ???. ??????. ???. ???. ??????. ???. ??????. ???. ??????. ???. ??????. ???.
?????. ???. ??????. ???. ??????????. ???. ??????. ???. ??????. ???. ???. ??????????. ???. ??????. ???.
???. ??????. ???. ??????. ???.

???? - ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 33 ??? ?????? ??????

13 ??????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ????????:

«?? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? »

14 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?, ? ?????? ??? «(...) ??? ?????????? ??
????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???» (8).
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (9).

15 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???.

16 ? ?????? ?????? ??? (10) (??? ????: ?????? ??????) ?????? ??? ?????? ???
????????? ????. ? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? «??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (...)» (11). ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ? ?????? ?????? ??? «????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???» (12) ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ???
??, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ???.

17 ? ?????? ??? (13) (??? ????: ?????? ????) ?????? ?? ?????? ???,
?? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??????????. ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???.

18 ?? ??? 33 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ???????. ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? «????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ».

19 ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? Rousseau Wilmot:

«?? ??? 33 ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? "????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????", ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? » (14)

20 ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? «(...) ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ??
?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??» (15).

21 ? ??????? ???. ???. ?????????????? ???. ?????? 2, ?????????? 1 ??? 3, ??? ??????
???????, ?? ????. ?????? ?? ????:

«? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ??? ??? ?? ?????? ? ?????????? ???
????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???.

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

?? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????? ??
????????? ?? ????????.»

22 ? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????
 ?????????????? ??? ???. ??????????? ??? « ???? ?????????? ??????? ?????????? ??? ???
 ?????????? ??? ??????? ?????? ? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??
 ?????? ??? ???????-. ??????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????,
 ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????,
 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???

23 ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???????????
????? «?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? 91 ??? TGIS (...)» (17), ? ??????,
????? ?????? ???????, ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 33.

IV - ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 91 ?? TG/S

24 ? ?????????????? ?????????? ??? ?? Fazenda P?blica, ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? (18), ?????????? ??? ??
????? ?????????? «?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ???» ??? ???, «????? ??? ?? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ???
????????? ? ??? ??? ????????????, ?? ?????? ?????????? (...) ?????????? ?? ??????????». ??
????? ?????????? ??? «??? ?????????? ? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
?? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????» (19).

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

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

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

27 ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ??? ?????? 91 ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????, ????????
??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ? ??? ????? ?? ???????, ? ?????? ??????????????,
???????, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? . ????????, ??????? ?????????????? ??
???????, ??? ?? ??????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? (20). ??? ?? ??????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ???
??? ?? ??? ?????? ? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????.

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

29 ? ??????????? ?????????? ??? ?? Fazenda P?blica ?????????????? ??? ?? ?????????? ?
?????????? ??? ??????????. ??? ?? ?????????? ??????? ?? Fazenda P?blica, ??
???? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? (21). ???
???? ?????? ??? ? ??????. ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???' ??????
??? ?????????? ?????????? ??????. ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ???
??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????? (22).

30 ??????????, ? Solishnor ?????????? ??? ?? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
????, ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????
?????? ??? (23), ?????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ????.

32 ?? ???????????, ?????? ??????????????? ??? ??? ????? ???? ? ??????????????? ??? ??
?????? ??????????? ??? ??? ????? ?????? ????. ??????? ?? ??? ????? ??????????? ???????????
?? ?????? ?????? ??????? - ??? ?????? ??????? ? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????
??????, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? «??????????» -, ?????? ??? ????? ??
?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ????? ?? ??????? ??????? ??????. ????????????, ??
????? 1 ??? ??????????? ??????? ??? ?????? ?????? ??????????? (25) ??????? ??
«??????, ?????, ???, ?????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??? TGIS» (26), ??????
?? ????? ??????? ??? ? ???, ??? ????? ??????? ??? ?? ??? ?????, ??? ???????????
?????????. ??? ?????? ???, ?? ??? ????? ??????????? ??? ?????? 91, ?? ????? ??
????????? ??? «?????????? ?????? ? ?????? ??????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?? ??????»,
??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??? ????? ??????????? ??????????? ???
????????????? ??? ??????????????? ???????.

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

34 ? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ??? Solisnor ?????????? ??? ?????????????????? ??
????? ?????????? ? Soponata. ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????
??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????.

35 ????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????
(27). ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 91, ?? ?????? ?????????? ??
??????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? «????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ??? ?????? ?? ?????», ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????.
??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

36 ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????
?????? ???????, ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ???????????, ?? ??????????? ???
? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????.

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

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

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

40 ?? ??? ?? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ??? ?????? ?????? «????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???' ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? «?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? (...)».

41 ??? ??? ?????? (29), ?? ??? 33 ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? . ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

42 ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (30) ???, ?? ?? ??????, ?
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 33 ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? (31).

43 ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???.
?????? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???.
??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???.
??????, ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. 33, ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???.
??????, ??? ???. ??? ???. ??? ???. ??? ???.

44 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ???
 ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
 ????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ???? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ??
 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? (32).

45 ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ??? ???? ?? ???? ?? ?????????????????? ??????, ????, ??? ???? ??????
 ???, ??? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????
 ??????????? ?? ??? ??? ??? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ????? ???, ??????? ???
 ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (33).

46 ????????, ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ? «????????? ??? ??????? ?????? ???

????? ??????????? ???' ?????? ?? ??? ???» ??????????? ??? ??????? «????? ???????

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

?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????» (34). ??????, ?? «?????????? ????

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

??? ???? ?????? (...) ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

?????????» (35).

47 ?? ??????????? ??????????? ?? ??????, ????? ?? ???? ????? ?? ??????????????????
 ?????????????? (36), ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
 ?????????? ??? ?? ??? ????? ??????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???
 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????
 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? (37).

48 ??????????, ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????????
?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????????? ???,
?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ????. ??
????? 91 ?? TGIS ??????? ?? ????????. ??? ?????????????? ? ????????, ?? ??????
?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?? ????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
?? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (38). ???????,
?????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ????? ?????????? ??? ??????
91 ????? ???????.

49 ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ????? ??????????? ??? ?????? 91 ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?? ????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?? ????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ??? ??, ???
?????????, ??? ?? ????? ???, ?? ????? 33 ??? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????? ??????????.

???????

«?? ??? 33 ??? ?????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ????? ??????? ??????? - ????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? - ????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 91 ??? Tabela Geral do Imposto do Selo.»

(1) - ??? ?????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????: ?????????? ?????????? ?????? - ????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49).

(2) - ?????? 2 ??? ??????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

(3) - ???.

(4) - ??? 1 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? 12700, ??? 20?? ?????????? 1926.

(5) - ??? 91 ??? TGIS.

(6) - ?????????? ??? ?? ?????? ???????????, ?. 4 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

(7) - ????. ? ?????????? ??? 1?? ?????????? 1989 ?????????? ?? ?? ?????????? XXXVI, ?? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 395 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? [????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (?? 1985, L 302, ?. 397)].

(8) - ??., ????????, ?????? ??? 16?? ?????????? 1992, C-208/91, Beaulande (?????? 1992, ?. ?-6709, ??? 13).

(9) - ??????? ??? 8?? ?????? 1986, 73/85, Kerrutt (?????? 1986, ?. 2219, ????? 22), ??? ??? 13?? ?????? 1989, 93/88 ??? 94/88, Wisselink ?.?. (?????? 1989, ?. 2671, ??? 14).

(10) - ????? ?????? 67/227/??? ??? ??????????, ??? 11?? ?????? 1967, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 3).

(11) - ????? ?????????? ???.

(12) - ?????? ?????????? ???.

(13) - ?????? ?????? 67/228/??? ??? ??????????, ??? 11?? ?????? 1967, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? - ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 5).

(14) - ?????? ??? 27?? ?????????? 1985, 295/84 (?????? 1985, ?. 3759, ????? 16), ???, ??? ???????, ?????? ??? 7?? ??? 1992, C-347/90, Bozzi (?????? 1992, ?. ?-2947, ????? 9), ? ?????????? ??? ???.

(15) - ??????? ??? 31?? ??????? 1992, C-200/90, Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading
(?????? 1992, ?. ?-2217, ????? 11), ? ???????????? ????.

(16) - ?????????????? ?????? Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading, ????? 11. ???. ?????? ???
????????? ??? 3?? ?????? 1988, 252/86, Bergandi (??????? 1988, ?. 1343, ????? 15),
Wissenlink ?.??., ??????????????, ????? 18, ??? 19?? ?????? 1991, C-109/90, Giant
(??????? 1991, ?. ?-1385, ?????? 11 ??? 12), Bozzi, ??????????????, ????? 12, ???
Beaulande, ??????????????, ????? 14.

(17) - ?????? 4 ??? ??????? ???????????? ??? ?????????? ??? ??????????

(18) - ?????? 1 ??? ??????? ??? ??????????????

(19) - ?????? 10 ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? . ?? . ?????? ?? ?????? 2.1 ??? 2.5 ??? ?????? ?????????? ??? Fazenda P?blica.

(20) - ?? ???????????, ? ??????????? ?????? 6 ????

(22) - ?????? 12 ??? ??????? ??? ??????????????

(23) - ??????? 14 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????.

(24) - ?????????????????? ??????? Beaulande, ????? 16.

(25) - ?????? 4 ??? ??????? ?????????.

(26) - ? ?????????????? ????

(27) - ?????? 12 ??? ??????? ??? ??????????????

(28) - ??????? ??????????? ??????. ?????? 16 ??? ??????? ??????????. ?? . ??????, ???
 ??????? ??? ?????? ????????? J. Mischo ??? ?????????? ?????? Wisselink .??.,
 ?????? 19 ??? 21.

(29) - ?????? 18 ??? ?????????? ??????????

(30) - ?????? 16 ??? ??????? ??????????

(31) - ??., ?????? ????, Berlin, D.: «Droit communautaire et fiscalit?. Harmonisation des fiscalit?s», Trait? de droit europ?en, ??? Juris-classeur «Europe», 1996, ???? 4, ?????? 1630, ?????? 10 ??.; Farmer, P. ??? Lval, R.: EC Tax Law, 1994, ?, 132 ??.

(32) - ?????? 16 ??? ??????? ??????????

(33) - ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? 33 ?? ???? ???? ??????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ??
????????? ?? . ????, ? ?? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ??
????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ??
????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ??
????????? ?? Dansk Denkavit ?? Poulsen Trading, ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ??
?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?
??????, ?? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?
????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?
????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??

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

(34) - ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? G. Tesauro ?? ?? ??????????? Dansk
Denkavit ??? Poulsen Trading, ?????? 8.

(35) - ???.?

(36) - ?????? 44 ??? ??????? ??????????.

(37) - ?????? 16 ??? ??????? ??????????.

(38) - ?????? 12 ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????????.