

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) ?? ?????????????, «???
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? (...)» (5). ?? ?????
??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ???????.

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

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

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

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

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

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

37 ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
??? ?? ?????? ??????? ??????????

38 ??????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????????????? ??????????
?????????, ?? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ??????????????

39 ??????????, ?????? ???, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ? ??????????????
????????????? ??? ??????

40 ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ????
??? ?????? ??????? ?????????? «?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??' ??? ?? ?????? ?????? ????
?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????» (28). ?????? ??????, ?? ?????? 1 ??? ?????????
?????? ??????? ??? «?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (...)».

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

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

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

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

(35) - ??.

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

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

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