

62017CC0016

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

J. KOKOTT

???????????? ?? 3 ??? 2018 ?????? (1)

???? C?16/17

TGE Gas Engineering GmbH — Sucursal em Portugal

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) (????????? ?????????? ??? (????????????????????? ?????????? ???????),
?????????????)

„????????????????? ?????????? — ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? — ?????????? ?? ??????,
?????? ?? ?????????? ?????????? — ??????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????????????? ?? ??????
????????, ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????????????“

I. ??????????

1.

????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ? ??? ?????? ??
????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ???????????????.

2.

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

3.

????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????,
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ???????.

II. ??????? ???????

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

4.

Regime do Registo Nacional de Pessoas Coletivas (????? ?? ?????????????? ????????? ??
 ?????????????????? ???, ?????????? ??-????????? „?????? ?? RNPC“) ??????? ?????????????? ??

????????????? ???? ? Registo Nacional de Pessoas Coletivas (????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????????? ??-????????? „RNPC“).

10.

????????? ???? 4, ?????????? 1, ?????? ?) ? b) ?? ?????? ?? RNPC ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????? ??????????????????
?????? ??? ??????? ?????????????????? ??????, ???? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????,
?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????.

11.

???? 13 ?? ??????? ?? RNPC ??????????, ?? ?????? ?????????? ? RNPC ?????????????? ????
????????? Número de Identificação de Pessoa Coletiva (????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????, ?????????? ??-????????? „NIPC“), ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??????.

III. ????????? ? ?????????? ?????????????????

12.

TGE Gas Engineering GmbH (?????????? ??-????????? „TGE Bonn“) ? ??????????, ??????????
?????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ? ????. ?? 3 ???? 2009 ?. ? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????, ?????? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
????????????????? ?????????? ? ?????????????? NIPC 980410878 ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ??????? (????????????????? ?? ?????????????????? ???????).

13.

????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???? ?? TGE Bonn ?
????????????????????? „TGE Gas Engineering GmbH — Sucursal em Portugal“ (????????? ??-?????????
„TGE Portugal“). ?? 7 ???? 2009 ?. ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????????????? NIPC 980412463 ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

14.

?? 17 ???? 2009 ?. ?????????? ??? Somague Engenharia SA (????????? ??-?????????
„Somague“) TGE Bonn ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (Agrupamento
Complementar de Empresas) ? ?????????????????? „Projesines Expansão do Terminal de GNL de
Sines, ACE“ (????????? ??-????????? „?????????????????“).

15.

? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?
????????? ?? 85 % ?? Somague ? 15 % ?? TGE Bonn. ? ?????????????? ?? ???? , ? ??????????
?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????????????, ?? ?????????? ??????????
?? TGE Bonn ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?
????????? ?? 64,29 %, ? ?? Somague — ?????????????? ? ?????????? ?? 35,71 %.

16.

??? ?????????????????? ?? ?????????????????? TGE Bonn ?????????? NIPC 980410878, ?????? ?? ?

????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ? ??
????????????? ?? TGE Portugal NIPC.

17.

?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ? Redes Engéticas Nacionais (??????? ??-
??????? „REN“), ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ? ?? ?????????? ?? ??????
?? ????? ?????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? Sines, ?????????
?? ????????? ?????????? ???.

18.

?? 4 ??? 2009 ?. ?????????????? ???????? ???????? ?? ?????????????????? ? TGE Portugal, ????
????????? ?????????? ? ?????????? ? ??? Somague.

19.

??? ?????? ?? ??? ???? ?????? TGE Portugal ? Somague ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????. ? ????????????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????, ????????? ?????? ????????????????? ? TGE Portugal („Full back-to-back
general principle“), ????????????????? ??????????? ?? REN ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??
???????????????? ?? TGE Portugal.

20.

????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
?? TGE Portugal ? ?????? ?? 64,29 %, ??? ???? ?????? ?????????????? ?? TGE Portugal NIPC, ?
?? Somague — 35,71 % ?? ??????????. ? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??. ?????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????. ??? ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ? ?????????????????.

21.

????????????????? TGE Portugal ?????????? ???, ????????? ? ??? ????.

22.

? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? TGE Portugal ?? ?????????? 2009 ?, 2010 ?. ?
2011 ?. Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ?????????????? ?????, ?????????? ??-?????????
„ATA“) ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ? ??? ATA ??????, ?? ?????? ??????????????
NIPC TGE Portugal ? TGE Bonn ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????. ???
????? TGE Bonn ? ?????????? ? ?????????????????, ?? TGE Portugal ?? ?, ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? TGE Portugal, ? ?????????????????? ?? ?????????? ???
?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? TGE Portugal ???? ?????????????.

23.

??? ?????? ?? ??? ?????????????? ATA ?????? ?? TGE Portugal ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ???, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? 28 ??? 2014 ?. TGE
Portugal ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? 2010 ?. ?

27.

28.

V. ??????

29.

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

30.

31.

?? ??????? ????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? TGE Bonn
 ??? TGE Portugal ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ?? ??????????????

????????? ?????????? ?? ???? ???? ??????? ?? TGE Portugal, ???? ??????? ??? ?
????????????? ????????. ? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ??
????????? ???? ? ??????? ???? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????.

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

32.

??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ? ???? 168, ????? ?) ??
?????????????? ?? ??? : ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ??????????
?????????? ?? ???, ????? ? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??????????.

33.

???????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ???, ?????????????? ?? ????? ?? TGE
Portugal. ???? ???? ? ???????????, ?? ?????????????????? ?? ????????? ? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

34.

??????? ?????? ?? ?? ?????????? ????? TGE Portugal ? ?????????? ?? ???????, ?????? ???????????????
?? ??????????????? ?? ???????????.

1. ?????????????????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ???????

35.

????????? ???? 168 ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ?????????????????????????? ???? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ???? ??????????, ?? ??????????????? ?? ???????
????????? ?? ? ?????????????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ???????????????.

36.

???? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????, ?? ?????????????????????? ?????
? ?????? ???? , ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

37.

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

38.

????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???? ?? ??????? ?? ???????
?????????????????? ? ?????????? ??????????? (7) ? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?
????????????????? ???? , ?? ? ??????????????????, ?????? ???? ? ?????????????????????? (8), ??????
????????????? ? ?????????? ???? , ??????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????????????? ???? ?
???? ??????? ???????, ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ????? (

9).

39.

????????? ???? ??????, ?? ?????? ???????, ?? TGE Bonn ? TGE Portugal ??????? ????
????????????????? ???? (????????? ??-????????? „TGE“) ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???.

40.

???? ????? ?? ?? ??????? ??????? ???? , ?? TGE Bonn und TGE Portugal ???? ????????? NIPC
? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? NIPC ?? TGE Bonn, ? ??
????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? — NIPC ?? TGE Portugal.

2. ??????? ?? ????????? ?? ???????

41.

???? 168, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ???? ?????????? ????????? (?????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 14 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? 24, ?????????? 1
?? ?????????????? ?? ???) ?? ?????????????????????? ???? , ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???.

42.

????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ???? ??? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??????????, ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? (10).

43.

?? ???? ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????
????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ????????? ??
????????? ?????????? ???? ??? ? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ??????? ?
????????????? ?????????? ?????????? (11).

44.

????????????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ? TGE. ???? ? ???? ?????????? ???????, ?????????????????
?? ?????????????????? ?? TGE ? ?????????? ?? TGE, ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??
??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???.

45.

????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???? ??????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ???? ?????????????????? ??????? ???????, ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????. ? ?????????? ?? ? ??????? ??????????????
?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? TGE ? ?????????????? ?? ?? ??????????. ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ???? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????
?? TGE, ??????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????.

46.

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

???????? ?? ????????? ?????? ?? ????????????????????? ?????, ?????? ??? ??????,
?????????????? ?? TGE ? ?????? ?? ????, ????????????????? ????????????? ?? ?????? ??????? ??
???????????????? ?????? ????????????????? ??, ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????
?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ? ??????????????????? ?? ??????????
????????.

47.

???? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???? Cibo Participations. ? ????
???????? ?????? ??????????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ????????????????? ??????????????
?? ????????????????? ??????, ? ? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ??
?????????? ? ????????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ???????????, ??-????????????
?????????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????
????????? ? ????????????????? ??????? ?? ????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? (12).
???????????? ? ??????????? ??????? ????????????????? ?? ????????????? ??????????, ?????? ??????? ??
????????????, ?? ??????????, ? ??????????? ??? ????????? ??????? ??????????????? ??? ??
????????????????, ?? ?? ?? ??, ?????? ????????? ??????? ????????? ????????????????? ? ??? ??
????????????????, ?????? ????????? ??????? ?????????, ????????? ? ?????????????????????
?????????? ?? ?????????????????, ? ??????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ???????????
?????????????? ????????????? ? ??????????????? ? ??????? ?? ???? Cibo Participations: ??????????? ??
?????????????????? ?? ????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????
?? ????????????????????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ? ?????? Cibo
Participations ? ?????? ??????? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????? ??????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ? ? ???????????
?????? ? ??????? ?? ????????? ??????????????? ?????????, ?????? ???? Cibo Participations ??
?????? ?? ??????????? ? ???????????, ? ????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??
???????????????? ?????????, ? ? ?????? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????
?????????? ????????????? ?? ??????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????? ??
?????????????????? ???????.

48.

?? ?????, ?? ?? ? ??????? ??????????????????, ????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????,
????? ? ? ??????????? ?? ???? Heerma. ? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ?
?????????????? ??????????? ??????? ??? ??????? ??????????? ????? ?? ???????????????, ?? ?????
???????????????? ?? ?????? ????????? ???????, ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ? ??????????? ?
?????????? ?? ?????????????????, ?????? ???????, ?? ??????????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?????
?????????????????? ????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??????????? ??
?????? ? ??????????? ?????????????????? (13).

49.

??????, ????????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ????????? ? ? ??????????? ??????? ?? ??? ??
????????????, ??????????? ?? ??? Kennemer Golf ?????? ??????, ?? ??????????? ??????
?????????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ? ??????????, ??????? ??? ??????
?????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? (14).
???? ? ????, ??? ????, ?? ??? ???????, ????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????
?? ??????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ??????????????? ?????????? ?????????, ?
?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ???
?????. ?????? ??? ? ??????????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????. ??
?????????? ?? ???, ? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????, ??????????????? ?? TGE ? ???????
?? ???, ??????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????????. ?? ??????

?????, ??????????? ?? ??????????? ?? TGE ?????????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?
?? ?????????? ?????????????????? ?? ????. ?????????, ?????????????????? ?? TGE ??? ?
????????????? ????????? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ? TGE ? ?????????????????? ??
???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????? ? ??????????

50.

???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ? ????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????????? ?? ????. ?????????
?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????
?????. ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ??? ???? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??? ???? ?????????? ?
????? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?
????? ?????????????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ??? ?
?? ??????? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????????? ?? ?? („????????? ? ?????????? ?? ??????“).

51.

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

52.

?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ?? ??????????
?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????? (15).

53.

????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????. ??????????? ?? ??? ???? ? ???????
???? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (16).

54.

????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ? ??????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ??????????????? ?? ?
????????? ?? ?? „????????????????? ??????????????“ ?? ??????? ?????????, ?????????? ?
????????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ????.
????????????????? ?? ? ?? ???? ?????????? ??????. ??? ???? ???? ?????? ?? ? ?? ???? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????? ???? ?????????? ?? ????????? TGE ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
????? ??????, ?????????? ?? ??????????????????, ??? ???? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????? ?? ?? ??????

55.

?? ???? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? TGE,
????? ?? ??????? ?????????? ?? TGE ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???.

3. ?????? ?? ??????????????

?????????? ?????????? ???? ?? ???? ???? ???? ?? ???? ?????????? ?? ??????? 44 ? 45 ??
 ??????????? ?? ??, ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????.

???????? ???? 44, ????? ????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ????? ? ? ????????????????? ???? ? ??????, ????? ????????????? ? ? ? ? ? ?
 ????????? ????????? ? ? ? ? ? ? . ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ????????? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (17).

?? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 44, ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ? ?????????? ? ?????????????? ????????????? ?? ?????? ????????? (18).

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

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

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

62.

? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
 ??????????, ??????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa)
 (????????????? ??? ?? ?????????? ????? (???????? ?? ?????????????????????? ??????????), ?????? ???????:

„???? 168 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ????? ?? ? ?????? ????????? ?? ????? ?? ?? ?????, ????? ??????? ?? ??????? ? ???, ?? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ????????? ?? ? ?????????, ?????? Agrupamento Complementar de Empresas (?????????? ?? ?????????????? ?????????) ????????? ?????? ???????, ????????? ? ????????????????????? ?? ???????, ????? ?????????, ????????? ????????? ????????????? ?????, ????? ? ?????????, ??? ? ??????? ?? ??? ????????? ? ?????? ?? ? ??? ? ??? ? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????“.

(1) ????? ?? ????????????? ??????: ??????.

(2) ???????? ?? 27 ?????? 2000 ?, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46), ? ?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495).

(3) ?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ????. 7.

(4) ?? L 77, 2011 ?, ???. 1.

(5) ???????? ?? 12 ??? 2014 ?, Ascendi Beiras Litoral e Alta, Auto Estradas das Beiras Litoral e Alta (C?377/13, EU:C:2014:1754, ?. 23—34).

(6) ???????? ?? 23 ??? 2006 ?, FCE Bank (C?210/04, EU:C:2006:196, ?. 33—37), ? ?? 17 ?????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 25 ? 26).

(7) ???????? ?? 17 ?????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 23).

(8) ???????? ?? 27 ?????? 2000 ?, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46, ?. 8).

(9) ?????????? ?? ?????????? ???????? Léger ?? ??? FCE Bank (C?210/04, EU:C:2005:582, ?. 38).

(10) ???????? ?? 3 ??? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 14), ?? 21 ??? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 39), ?? 23 ??? 2006 ?, FCE Bank (C?210/04, EU:C:2006:196, ?. 34), ? ?? 17 ?????????? 2014 ?, Skandia America (USA), filial Sverige (C?7/13, EU:C:2014:2225, ?. 24)

(11) ???????? ?? 3 ??? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 13), ? ?? 21 ??? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 39).

(12) ???????? ?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 42 ? 43); ??? ?? ????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????.

(13) ???????? ?? 27 ?????? 2000 ?, Heerma (C?23/98, EU:C:2000:46, ?. 13 ? 19).

(14) ???????? ?? 21 ??? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 40).

(15) ???????? ?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 27), ?? 12 ?????????? 2013 ?, Le Crédit Lyonnais (C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 26 ? 27), ? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 37—39).

(16) ???????? ?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 27), ?? 12 ?????????? 2013 ?, Le Crédit Lyonnais (C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 27), ? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 39).

(17) ???????? ?? 16 ?????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 53—55).

(18) ???????? ?? 16 ?????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 56).