

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

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 7 ??? 2018 ??????(1)

???? C?295/17

MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia S.A.

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

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

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

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

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

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

3. ? ?????? ?????????? ?????? ???? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?.???.
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? Société thermale d'Eugénie-les-Bains(2) ?
Air France-KLM ? Hop!Brit-Air(3).????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????

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

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

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

4. ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ???????????(4) (????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“).

5. ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????? ?????:

„1. ????????? ?????? ????????? ?? ????????? ? ???: [...]

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

6. ??? 73 ??????? ??????? ?????:

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

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

7. ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?? ???) ? ??? 1, ????????? 1, ????? ?) ? ??? 16, ????????? 1 ? ??????? ??????????? ?????????.

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

8. MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia S.A. (????????? ??-????????: ??) ? ??????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????, ?????????????, ???????????, ????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????.

9. ??????????????? ?? ?????? (????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ??????????) ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ??????. ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????????? (?????????) ??? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ???.

10. ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????. ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ? ?????????? ??, ?? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ???-????? ?? ??????????? ??-????? ??????? ??????.

11. ??????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? — ?????? ?? ??? ?????????? ?????? (?? ??) (????????? ??-????????: „????????????“), ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? —

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

12. ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???-????????? ?? ???????????, ?? ???????
?? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?? ??????????????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ??????????? ?????,
?????? ? ?????????????? ? ???????????.

13. ??? ??? ???? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ??? ???????????????
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ????????. ?????????????????? ??? ???????????
????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?
?????? ?? „????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????“.

14. ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????????. ?????? ?????????????? ???????, ??????????????
?? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ???, ?????? ??????????
????????? ?? ??????????????

15. ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??? ?? ?????????? ???, ? ?????????? ????????????? „?? ??
???????? ? ???“. ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ???????????????????.

16. ?????????? „????????? ??????????????????“ (Unidade dos Grandes Contribuintes) ??????????
????????? ?????????? ?? ????. ? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????, ?? ????? 2012 ?. ??? ?? ?
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

17. ??? ?????????????????? ?????? ??-????????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ? ????. ? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????. ??? Englisch (?? ?????????????????? ? ?????????, ??????????).
????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ???????, ?????????????????? ? ????? 78 ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????? ?????????????
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????
??? ?????????? ???.

18. ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ??????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????????.
????? ? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ? ????. ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? 1 812 195,35 EUR.

19. ??? ??????? ??????, ?? ?? ? ??????????????? ? ??????????. ?? 23 ??????????? 2015 ?. ??? ???????
?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????, ??
?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????. ?? 20 ??? 2016 ?. ???
????????? ?????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (?????????? ?????????????????? ???).

IV. ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????

20. ? ??????? ? 8 ????? 2017 ?, ????????? ? 22 ??? 2017 ?, ? ? ????????? ???? 267
???? Tribunal Arbitral Tributário (?????? ???????????) ?????? ? ???? ?????????
?????????????? ???????:

„1. ?????? ? ???? 2, ????????? 1, ????? ?), ??? 64, ????????? 1, ??? 66, ????? ?) ? ????
73 ? ? ????????? 2006/112/? ? ? ? ????????? ? ??????, ? ? ????????????????????? ?????????
(??????????, ?????????, ????????? ? ??????????? ?????) ????? ????? ????? ???????????
????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ????????????????? ????????????? ???? — ? ?????? ? ?
???? ? ? ????????? ???? ??????????? ???????, ????????? ????????????? ?????????? ? ? ??????? ?
???????????? ?????? (?????????? ??????????? ?????), ????? ???? ?????? ? ? ?????? — ????? ??
????????? ? ? ?????????? ? ? ??????? ????????? ????????? ????????? ? ? ?????????, ????????? ? ? ????
? ? ????????????? ????????? ?????? ? ???? ? ? ????????????? ????????????? ???? ,??? ??????????? ??,
???????? ????????????? ????????????? ???? — ????????????? ???? ?????? ? ????????? — ?????????????
???? ? ? ????????????????? ????????????????? ? ? ?????????, ??:

?) ? ?????????? ? ? ?????? ????????? ? ????????????????????? ???? ? ? ???? ?????????? ? ?
?????? ? ? ????????????????????? ? ? ??????? ? ? ???? ????????????? ???? ?????? ? ?????????????
???????????? ???? ? ? ???? ???? ????????? ?????????, ????????? ? ? ????????????? ??????
???????????????????? ? ? ???? ????????????? — ????????? ??????? ????????????????? ?????, ????? ??????
? ??? ? ? ??????????, ??? ?????????? ? ? ?????? ? ???? ? ? ???????, ????????????????? ? ?
??-????? ??????, ????????????????? ? ? ????????????? ? ?????? ?????????????, ??????????? ? ? ? ?
????????? ???? ,??? ?????????? ? ? ??????? ? ? ????????????? ? ? ???????;

?) ????????????? ????????? ? ????????????? ????????????? ???? ??????????????? ??-??????
???????????????????? ? ? ??????, ????????????? ????????????? ? ? , ? ? ???? ? ? ????????????? ?????????
??? ????????????? ????????????? ???? , ?????? ? ?????? ???? ?????? ?????? (????? ??? ?????????????
??? ??? ??? ????????????? ????????????? ?????) ????????????????????? ? ? ?????????? ???? ?????? ? ?
????????? ? ? ????????????? ??????, ????????????? ? ????????????? ??????????;

?) ? ? ????????????????? ?????? ????????????????????? ???? ? ? ????????????????? ????? ?????????????

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

21. ? ???? ? ? ????????????????????? ???? ???? ???, ????????????????????? ??????????, ??????????
????????? ? ? ????????????????? ????????? ? ? ????????????????? ????????? ????????????? ? ? ????????????? ? ?
???????????????? ????????? ????????? ????????? ? ? ????????????? ??????????, ?????????? ? ? 26 ??????
2018 ?.

V. ??????

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

22. ?????? ?????? ? ? ? ???? ? ?????????????????, Tribunal Arbitral Tributário (????????
???????????????? ????) ?????? ? ? ? ???? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ??????? ??????? ? ?
????????? ? ? ???? 267 ???? ? ? ????????????????? ???? ?????? ? ? ????????? ????????????????? ?????????????
? ? ???? ? ? ?(5).

23. ????????????? ????????????? ?????? ?????, ? ? ????????????????????? ?????????? ? ? ??????????????,
??? ???? ????????????????? ? ? ????????????????? ????????????? ? ? ?????????????????, ?????? ? ? ???? ? ?
????? ??????. ?????????? ????????????????? ?????????? ? ? ???? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ?
???????????????? ? ? ????????? ? ? ???? ? ? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ????????????????? ?

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

24. ???? ???? ?? ???? ?????????? ?? ? ??????? ? ?????????????????? ???????, ??-?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????
2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????. ???
????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????????.

25. ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ???????, ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? (????? ????) ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

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

27. ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? „????“ ? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ???
??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ? ?????????????? ? ?? ? ???????????????.

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

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

28. ?????????? ???? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ??????????????????
????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????????????????? ? ???
????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????? ? ???, ??????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ?? ??? ?????? ??? ??????
?????? ?????????????????????? ? ?? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??
????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????? (?????????? ?? ?????? ??? ???????)(7).

29. ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?
?) ?? ?????????????????? ?? ??? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (??.
?????????????? ?? ??????????????????????) ??? ??? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ? ?????????????????????????????? ??????. ??? ? ?????, ???
????? ?????????????????? ??????? ?? ? ??????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?
?????????? ?????????????? ??????????(8).

30. ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????? ? ??????????????????, ?????
?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ??????

?? ???? ???????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????, ?? ????? ?? ?????????? ???????
??????????(9).

31. ????????? ?????? ?????? ????????????????? — ????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????
?? ??? ?????? ?????? ?????? ????????????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????? ?????? — ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????? ?? ? ?????? ??????????? ??????????????? ??
??????, ?????? ????????????????? ? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?? ????????? ?? ??
?????????????? ?? ????????????????? ?????? (??. ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????), ? ??
????? ??????? (???? ?????????? ?? ?????????????)(10).

32. ?????? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ???????????
????????????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????
(?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ???????)(11) ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?? ???????(12).
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ???????, ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????, ? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????.

33. ??????????????? ? ??????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????
????? (?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???). ??????????????????? ?? ??? ?? ??? ?
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????(13) („?????? ?? ?????? ?? ?? ?????“)(14). ??????
????? ?? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????? ?????? (???? ?????????
?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????), ?? ??? ? ? ???
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ???.

34. ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????????
?????. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????, ??
???? ???????????, ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????, ?????????????????
?????????????????? ?? ?????????????????????, ??? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?
????????? ?? ??, ?????? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ? ?????????? ??????????
?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
?? ??????, ? ??????, ??????? ? ??????? ?? ?????, ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????
?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????(15).

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

35. ?? ?.???. ??????????????????? ?????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????
?) ? ?) ?? ??????????????? ?? ??.

36. ? ??????????? ?? ???? Société thermale d'Eugénie-les-Bains ?????? ??????????
?????????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????
?? ??????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????? (?..???. ?????????). ??????? ??????????????? ?? ?????????????????
?????????????????????? ?? ?????? ? ?? ?? ??????? ? ??????????????? ?????? ?? ??(16). ??? ?????, ??
???? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????????????, ?????????? ??
?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????
????????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????????????????, ? ?? ?????? ??????, ???
???? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ?????
?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??

42. ? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ???
 ?????????? ??????????. ?????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ????? ?? MEO, ???
 ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????, ? ????? ??????? ??

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

43. ?? ????? ??????, ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?? ??????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? MEO, ????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? (????????????? ?????????? ?? ??????) ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ??? ??? ?????????????? ???????.

44. ?????? ? ? ???? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???? ???????, ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???? ,??? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???? ?????????????????????? ?? ?????????? .?? ?????? ???????, ??? ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ????? MEO ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? .? ???? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????. MEO ?????????? ??????? (?????) ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? .????? ?????? ?????? ???? ? ?????????????????, „?????? ?????? ? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????“ (21).

45. ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? MEO ?? ?????????????????? ??????? ??????. ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? (22).

46. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ???? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? .? ???? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? 100 EUR ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? 24 ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? 100 EUR, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? (????? ???? 2 400 EUR). ?????????????? ?? ???? ???????, ??? ??? ?????????? ?????????? 2 400 EUR ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???-????? 24 ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????. ? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? (2 400 EUR) ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? (????????? ???????), ???? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????.

47. ? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???? .????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? MEO ?????????? ??????? ???-????? ??????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

48. ? ???? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? „?????????????????“ ??????? ?? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ???? ?? ??????? ?????????????????? ???????.

49. ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? „??????“. ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ???? ???? ?????????????? „??????“ ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????. ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?? ?????????????????????? ?? (?????????????) ???? (????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???). ? ?????????? ?? „?????????????????“ ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??

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

50. ?????? ????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????,
?????????????? ?? ????????????? ?? ??????. ??????? ?? ????????????????????? ????? ??????
? MEO ?? ?????? ????? ?? ?????? ? ????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
???????????? ?? ????????????? ?? MEO ? ?????? ????. ??-????????? ?????????? ??????? ????,
?? ?? ????????????? ? ?????????? ??? MEO ????????? ??-?????? ???????, ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ? ? ??? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????
?????.

51. ??? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 2, ????????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??.

4. ??????? ????????????????? ? ??????? ?? ??

52. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ???, ?? ? ?????????? ??????
????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????, ?????? ??????
????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????

53. ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??? (? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????). ??? ?????????? ?? ??????
????? ?? ??? 73 ? ??? 78, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ? ?????????????? ? ??
?????????? ??????? ??????? ?????? ???, ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ??????, ? ??????????? ?? ?????? ??.

54. ?? ????? ??????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????????????????????
?????????????? „????“ ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????(23), ?? ??? ??????? ??????
????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????(24). ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? „?????????
?? ?????????? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?? ? ??-
????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ???“(25).
????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ??.

55. ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????????? ? ?????????????????? ? ??? 90 ?? ?????????????? ?? ??(26), ?? ? ??????????????
????????????? ? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????
?????????. ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????? ??
????????????????????????, ?? ??? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??
?????.

VI. ???????????

56. ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????,
????????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) (?????????
????????????? ?? (?????? ?? ?????????????????????? ??????????), ??????????), ?????? ?? ??????????

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

„1. ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ? ????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ???? ???????
?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ??????, ? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????.

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

1 ???? ?? ?????????????? ??????: ??????.

2 ???????? ?? 18 ??? 2007 ?. (C?277/05, EU:C:2007:440).

3 ???????? ?? 23 ????????? 2015 ?. (C?250/14 ? C?289/14, EU:C:2015:841).

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

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 ???????? ?? 17 ????????? 2014 ?, Cruz & Companhia (C?341/13, EU:C:2014:2230, ?. 32),
?? 30 ????? 2014 ?, Robert Pflieger ? ??. (C?390/12, EU:C:2014:281, ?. 26), ?? 22 ??? 2010 ?,
Melki ? Abdeli (??188/10 ? C?189/10, EU:C:2010:363, ?. 27) ? ?? 22 ?????? 2002 ?, Canal
Satélite Digital (C?390/99, EU:C:2002:34, ?. 19).

7 ??. ????????? ????????? ?? 18 ????????? 1997 ?, Landboden-Agrardienste (C?384/95,
EU:C:1997:627, ?. 20 ? 23) ? ?? 11 ????????? 2007 ?, KÖGÁZ ? ??. (C?283/06 ? C?312/06,
EU:C:2007:598, ?. 37 — „????????????? ?? ????????? ??????? ?????????????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????????,
????? ?? ?????????????“).

8 ? ???? ??????? ????????? ? ????????? ?? 3 ???? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 18).

9 ??. ? ???? ??????? ????????? ?? 18 ??? 2007 ?, Société thermale d'Eugénie-les-Bains
(C?277/05, EU:C:2007:440, ?. 19), ?? 23 ???? 2006 ?, FCE Bank (C?210/04, EU:C:2006:196, ?. 34),
?? 21 ???? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 39) ? ?? 3 ???? 1994 ?,
Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 14).

10 ???????? ?? 3 ???? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 17 — „?? ??????
????????“).

11 ???????? ?? 1 ??? 1982 ?, BAZ Bausystem (222/81, EU:C:1982:256, ?. 8).

12 ???????? ?? 18 ??? 2007 ?, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05,
EU:C:2007:440, ?. 35).

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

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

14 ? ?????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?
?????: „???? ?????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ????? ??????????
????????????? ?????, ?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ??????????????, ?? ?????? ??
????? ?? ?? ?????“.

15 ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ??
28 ??? 2011 ?, Nordea Pankki Suomi (C?350/10, EU:C:2011:532, ? 22), ?? 14 ?????????? 2006
?, VDP Dental Laboratory (C?401/05, EU:C:2006:792, ? 26) ? ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National
(C?169/04, EU:C:2006:289, ? 38).

16 ??????? ?? 18 ??? 2007 ?, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05,
EU:C:2007:440, ? 32), ?? ? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 1
??? 1982 ?, BAZ Bausystem (222/81, EU:C:1982:256, ? 8—11).

17 ? ????? ??????? ?????????? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?, Société thermale d'Eugénie-les-Bains
(C?277/05, EU:C:2007:440, ? 35).

18 ??????? ?? 23 ?????????? 2015 ?, Air France-KLM ? Hop!-Brit Air (C?250/14 ? C?289/14,
EU:C:2015:841, ? 29).

19 ??????? ?? 23 ?????????? 2015 ?, Air France-KLM ? Hop!-Brit Air (C?250/14 ? C?289/14,
EU:C:2015:841, ? 32 ? 33).

20 ??????? ?? 23 ?????????? 2015 ?, Air France-KLM ? Hop!-Brit Air (C?250/14 ? C?289/14,
EU:C:2015:841, ? 34).

21 ??????? ?? 23 ?????????? 2015 ?, Air France-KLM ? Hop!-Brit Air (C?250/14 ? C?289/14,
EU:C:2015:841, ? 34).

22 ??????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey (C?653/11, EU:C:2013:409, ? 48 ? 49); ?? ????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ????????? Jääskinen ?? ????? Soudaço (C?174/14,
EU:C:2015:430, ? 55).

23 ??????? ?? 20 ?????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ? 25) ? ?? 21
????????? 2008 ?, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ? 21), ?? ? ?????????????????? ??
?? ????? Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:440, ? 21).

24 ??????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ? 19) ? ?? 7
????????? 2013 ?, Tulic? ? Plavo?in (C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ? 34), ????? ?
????????????????? ?? 9 ?????????? 2011 ?, Connoisseur Belgium (C?69/11, ??????????????????,
EU:C:2011:825, ? 21).

25 ??????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ? 19), ???????
????????????????? ? ? ?????????? ?? 15 ?????????? 2002 ?, ?????????/?????????? (C?427/98,
EU:C:2002:581, ? 30) ? ?? 16 ??????? 2003 ?, Yorkshire Co-operatives (C?398/99,
EU:C:2003:20, ? 19), ????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? Léger ?? ????? MyTravel
(C?291/03, EU:C:2005:283, ? 69).

26 ??????? ?? 23 ?????????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ? 20 ? ??) ?
????????????????? ?? ?? ????? Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:440, ? 27).