

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

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

JULIANE KOKOTT

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

???????? C?295/17

MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia SA

????

Autoridade Tributária e Aduaneira

{?????? ??? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) [????????????
?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????? (?????? ????????????? ?????????????
??????????), ?????????????]
??? ??? ?????? ?????????????????? ???????????}

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? – ?????? ????????????? –
????????? ????????????????? ?????? ?????? – ?????? ?? ?????????? ?????? – ?????????? ??? ??
???????????????? ?????? ?????? ????????????????? ??? ??? ????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????
??? ????????????? “????????????????”»

I. ?????????

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

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

3. ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?? ??? ?????????????? «?????????????????» ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????

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

11. ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????????? ??? ?????????? ???
?????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ??
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????? (????? ??) (??? ?????: ??? ??????????????) ??? ?????????? ??, ??
????????????? ?? MEO, ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ????? ? ??????????
????????????? ?????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????????????????? ????? ?????? –?????,
???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????.
12. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ??, ??
????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
???? ?? ?????????????? ?? ??????.
13. ????? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??, ? MEO
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????, ? MEO ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? «????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????».
14. ??????, ?? ?????? ?? MEO, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?????????
????????? ?? ??????.
15. ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????, ? MEO ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?? ?????? ?????? «??? ?????????? ?? ???». ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???.
16. ? Unidade dos Grandes Contribuintes (?????? ??????? ?????????????????? ???????
????????????? ??????????, ??????????) ?????????? ?????????? ?????? ??? MEO. ?? ??
?????? ?????????? ?? ? MEO ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? 2012.
17. ? MEO ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??.
????????, ? MEO ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??. Englisch
(????????????????? Münster, ?????????) ?? ?????? ?? ?????? ? ???. ??????????, ?????????????
?? ? ?? ?????? ??????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 78 ?? CIVA, ?????? ?????????????? ??, ??????????????,
? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????,
?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???.

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

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

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

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

1. ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? 64, ?????????????? 1, ?? ?????? 66, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 73 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? (?????????????, ?????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????) ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? –????? ?????????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? (????????????? ??????????????????) ?????????????????????? ?????????– ?????????????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ???? ,?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??? ??????????.

?) ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? –?? ?????????? ??????????????????, ?????????, ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????

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

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????, ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??????;

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

???????????? ???? ????????????? ???? ?? ????????????? ?????????? ???? ?? ???? ?????????????;

21. ??? ????????????? ?????????? ??? ??????????????, ? MEO, ? ????????????? ?????????????, ?
???????????????? ???? ????????????? ???? ? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????????
???? –?? ?????????? ?? ????????????? ???? ??????????– ????????????????????????????? ??' ?????????????
???????????????? 26?? ?????????? 2018.

V. ?????????

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

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

23. ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ? ?????????
????????????????????? ?????????????? ???? ???? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????
????????????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????. ?????????? ?? ?????????????????? ???? ,
????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ???? ?????????? ????
????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????
????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ????
????????????? ???? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?, ?????????, ?????? ??
????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? (6).

24. ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????. ?????????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????
????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????????????????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????.

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

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

27. ?????????, ??????????, ?? ?????????????????????? ???? ? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????
????????????????? ?????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? MEO ? ??? ??
????????????????????? ?? ?????? ???? ???? MEO ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????.

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 thermique d'Eugénie-les-Bains ?? ?????????????? ??????? ??? ????
?????? ?? ??????????? ?? ???' ?????????? ?????????????, ?????????????????? ???? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ??? ?????????????????? ??? ???????
(????????????????? «?????????????»). ? ?????????????? ???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ???? ?????????? ??? ??? (16). ??????????? ???,
???????, ? ??????????? ??? ?????????????????? ???? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ???
?????? ???? ??????? ???? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ??????????, ?
????????????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????, ?????????????? ????
????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????, ???????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? (17).

37. ???????????, ???? ?????????? Air France-KLM ??? Hop!Brit-Air?? ?????????????? ??????? ??? ?
????????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????
?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ???? ??? (??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ????), ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?
????????????????? ?????????? (18).

38. ?? ??????????????? ?????????????????? ???' ??????? ??? ?????? ????, ???????, ?? ?? ??????????? ???
?? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????????????. ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????????
?? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????
??? ??????, ? ??????? ?????? ??????????????? ??? ??????????. ??????????????????, ?????????????????????? ??? ??
????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ???? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ???? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????. ?? ?? ???????,
????????????? ???????, ??? ?? ???? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? (19). ??????????,
????????????????????? ??? ?? ???? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????
?????????, ???? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ??? ? ??????????? ?????????
??? ?????????? (20).

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

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

46. ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? –???? ??? ?????? ???
?????????, ??? ?????????? ??? ??? ??????????– ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?? ??????, ?????? ??? ??????????
????? ???, ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
100 ?????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? 24 ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? 100 ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????
????????? ?????????? (????????? ????: 2 400 ?????). ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? 2 400 ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? 24 ??????, ?????? ??? ??????????????. ??? ?????? ??? ??????????????,
?? ?????????? ??? (2 400 ?????) ?????? ?????????? ?????????? (????????? ??? ??????????), ???
??????? ? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ???' ?????? ??? ?? ??????????????
????? ???' ?????????? ??????.

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 ?? 2006, L 347, ?. 1.

5 ?????????? ??? 12?? ?????????? 2014, Ascendi Beiras Litoral e Alta, Auto Estradas das Beiras

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)? ??, ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? N. Jääskinen ??? ??????? Sudaçor (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), ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? P. 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).