

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

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

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

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.     ?? ?????????????? ??????

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

8. ? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia SA (??? ????: MEO) ????? ?????? ???????  
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????, ??? ??????????, ??  
????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????????, ????? ??? ??? ???  
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????  
?????????????????.

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

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)).

33. ???????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? (?????????????) ??????. ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? (13) («?? ?????? ?? ??????» (14)). ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (????? ?. ?. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????), ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ??????.

34. ???????????, ??? ????? ?????? ? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????? ??????

?????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ?? ??  
???? ??????? ?? ?????? ??????????? ??? ??????????? ???? ??????????? ???? ?????? ?????? ??  
?????????????? ?? ?????? ??????? -????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ??? ?  
?????????? ??????? ??' ??????????? ??????.. ? ?????? ??? ?? ???????????  
?????????????? ??? ??????? ?????? ???? ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????? (15).

## 2. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? «????????????»

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

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

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

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

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

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

40. ?? ??????????, ??????, ??? ???? ?????????????????? ??????????, ??? ???? ???? ????  
????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ???  
????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????? ???  
????????? . ?????????? ??? ?,? ?????????? ? MEO, ??? ???? ?????? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ???  
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????  
?????????.

41. ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??????, ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????????  
????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? (?????) ??????????. ??? ??????, ?  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??  
?????????. ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?.?. ?? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? «????????? ?? ??????». ?? ??????????,  
??? ?????????? ??? ???' ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? -?????  
????????? ? MEO ?????? ??' ?????????? ??????. ??????, ?????? ??????????  
????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? 24 ?????? ???  
????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ?.?. 18 ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? -????? ?????????? ? ?????????? ??? ?  
????????? ???' ?????????? ??????.

### 3. ?????? ?????? ??? ???? ??

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

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

44. ???, ??? ???? ???? ??????, ? ?????????? ??? ???? ??????, ??? ???? ?????  
????????? ????. ??????, ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ?? ???  
????? ?????????? ???' ??????, ??? ???? ?????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ??? ???? ???? ?????? ??????. ??????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ? MEO ??? ???? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????  
?????????, ??? ?????????? ?????? -????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???' ??????????  
????????- ??? ???? ?????? ??? ?????? ? MEO ?????????? ?? ??? (?????)  
????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??  
?????????, «????????? ??????, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????» (21).

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

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, Pfleger ?.?.?. (C?390/12, EU:C:2014:281, ????? 26), ??? 22?? ???????? 2010, Melki ??? Abdeli (C?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     ???. ?????????? ???. ?????? ?????? ?????? ???. ???. ???. ????????. ???. ?????????? ???. ?????? ???.  
Cree, ??? ???. ???. ???. «????? ???. ?????? ???. ???. ?????????? ???. ??????, ????. ???. ?????? ?????? ???.  
????????? ???. ??????, ????. ???. ?????? ?????? ???. ???. ?????????? ???. ?????, ????. ???. ?????? ???.  
???. ?????? ???. ??????».

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)? ???. ?????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????? N. Jääskinen ??? ?????? Saudaçor (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).