

Downloaded via the EU tax law app / web

???????? ?? ???? (???????? ?????)

6 ????????? 2012 ??????(*)

„?????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????? — ??? 49 ??? — ???????
????????????????? — ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ??? — ??????????????? ??
????????? — ??????????? ?????????? ?? ???????“

?? ??? C-38/10

? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ???????????
???? 258 ??? ?? 22 ????? 2010 ?.,

????????????? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? R. Lyal, ?-? G. Braga da Cruz ? ?-? P. Guerra e
Andrade, ? ??????????? ?? ?????????????????, ??? ??????? ????? ? ????????????

????,

?????

?????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? L. Fernandes ? ?-? J. Menezes Leitão, ?
?????????????? ?? ?????????????????,

?????????

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

?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? C. Vang, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

????????????? ????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? C. Blaschke ? ?-? K. Petersen, ?
?????????????? ?? ?????????????????,

?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? M. Muñoz Pérez ? ?-? A. Rubio González, ?
?????????????? ?? ?????????????????,

????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? G. de Bergues ? ?-? N. Rouam, ? ??????????????
?? ?????????????????,

?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? C. Wissels ? ?-? M. de Ree, ?
?????????????? ?? ?????????????????,

????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? J. Heliskoski, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? A. Falk ? ?-? S. Johannesson, ? ??????????????? ??
????????????????,

????????????? ??????????? ??????????????????? ? ????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?-? S.
Hathaway ? ?-? A. Robinson, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

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

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

????????? ?? ??: ?-? J.-C. Bonichot, ?????????????? ?? ???????, ?-? K. Schiemann (????????????), ?-? L. Bay Larsen, ?-?? C. Toader ? ?-? E. Jaraši?nas, ??????,

????????????? ??????????: ?-? P. Mengozzi,

?????????: ?-?? M. Ferreira, ?????? ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 30
?????? 2012 ?.,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 28 ??? 2012 ?.,

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

?????????

1 ??? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????
? ?????????? ? ?????? ?????????? 76 A, 76 B ? 76 C ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????? (Código português do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas
Colectivas, ?????????? ??-????????? „CIRC“), ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????:

– ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?
????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????,

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

????????????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 49 ?????? ? ?? ?????? 31 ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1,
1994 ?., ??? 3, ?????????????? ??-????????????? „????????????????????????? ?? ?????“),

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

2 ? ?????????-???????? ? 159/2009 (Decreto-Lei ? 159/2009) ?? 13 ??? 2009 ?. (Diário da
República I, ?????? A, ? 133 ?? 13 ??? 2009 ?.) ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ?????????? ?? CIRC. ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ? ??????????????????????
?????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ?????? ?????????-????????? ??????
? ?????? ?? 1 ?????????? 2010 ?., ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ??? 1
????????????? 2009 ?. ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????-????????? ? 159/2009.

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

3. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? 1“.

4. ??? 43, ?????????? 1 ?? CIRC ? ??????????????, ?? „?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? [?]????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????“.

5. ??? 43, ?????????? 2 ?? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? „????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????“.

6. ?????????? ??? 43, ?????????? 3 ?? CIRC ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

7. ??? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? 43 ??, ?????????????? ?????????? ?????????? 76 A, 76 B ? 76 C ?? CIRC ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????????, ?? 29 ?????????? 2008 ?. ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 226 ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??.

8. ? ?????????? ?? ?? 10 ??? 2008 ?. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????.

9. ?? 1 ?????????? 2008 ?. ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? 43 ?? ? ??? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???, ??? ? ?????? ? ?????????? ? ??? 76 A, 76 B ? 76 C ?? CIRC, ? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

10. ??? ???? ? ?????????? ?? ?? 6 ?????? 2009 ?. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???.

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

11. ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? 28 ??? 2010 ?. ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????, ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????????????

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

12 ?????????? ?? ?????????? ?? 29 ????????? 2011 ?. ?? ????? National Grid Indus (C-371/10,
????????, ??? ?-12273) ?? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????, ?? ????? ?? ????? 54? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????????????,
?????? ??????? ?? ?? ????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.

13 ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ?? 21 ? 27 ????? 2012 ?. ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
29 ????? 2012 ?. ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ??????????
????????, ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? 30 ????? 2012 ?.

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

14 ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????, ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ? ??????? 11—13 ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? 256 ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ??????????????

15 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ? ??????????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ??????????????. ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????
????????? ?? 10 ?????????????? 2009 ?. ?? ?????? ??????????/????????????????, C-457/07, ?????????, ??? I-
8091, ?????? 55 ? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2010 ?. ?? ?????? ??????????/????????????, C-535/07,
?????????, ??? ?-9483, ?????? 41).

16 ??? ?????????? ?? ? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ? ?????????????????????? ?????????????? (?? ?????????? ?? ?????? ??????????/?????????, ?????????? ??-
?????, ?????? 41 ? ?????????????????? ?????????? ??????????). ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????????
?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? (?? ??-?????????????
????????? ?? 9 ?????????? 1999 ?. ?? ?????? ??????????/????????, C-365/97, Recueil, ??? I-7773, ??????
35 ? ?????????? ?? 10 ?????? 2003 ?. ?? ?????? ??????????/????????????????, C-392/99, Recueil, ??? I-
3373, ?????? 133).

17 ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????,
?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? 29
????????????? 2008 ?, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 31 ??
????????????????????? ?? ???.

18 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ?
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

19 ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????? 76 C ?? CIRC,
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??

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

20 ????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????.

?? ????

21 ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????

22 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????,
? ?? ?????? ??????, ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ???????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ???
?????? ?? ?????? ? ??????, ??-????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????,
????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????
49 ??.

23 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 26 ? 49—54 ?? ?????????????????? ??, ? ?????
????????????? ? ?????????????, ??-????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? National Grid Indus,
????????????? ??-????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????????.

24 ????? 49 ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????,
?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????????????? (??.
????????? ?? 23 ?????????? 2008 ?. ?? ????? Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-
Seniorenheimstatt, C-157/07, ?????????, ??? I-8061, ????? 28 ? ?????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?.
?? ????? X Holding, C-337/08, ?????????, ??? I-1215, ?????? 17).

25 ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (?? ?????????? ?? ????? National Grid
Indus, ?????????? ??-????, ?????? 33 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

26 ??-?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ??
?????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??-????????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????
?????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? (??.
????????? ?? ????? National Grid Indus, ?????????? ??-????, ?????? 36 ? ?????????????????? ??????????)

????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ?? ????? National Grid Indus, ????????? ??-
????, ????? 86, ????? ? ?????, ?? ????? 49 ????? ?? ????????? ?????? ??????? ?? ???????
??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ??????? ??????????????

32 ?????????, ?????? ?? ?????? 73 ?? ?????????? ?? ????? National Grid Indus, ?????????? ??-
????, ?????????????? ??????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ??????? ??????, ?? ????? ???????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????????????
?????????????????????, ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?
??-????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????

33 ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????, ?????????? ? ?????? 12 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??????????? ???????, ?? ???
????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????? ??????????????
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?
????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????

34 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? 31 ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????. ??????????, ??????????????
?? ? ?????? 57 ?? ?????????? ?? ????? National Grid Indus, ?????????? ??-????, ?????????? ??????
„????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????“ ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ??
????????????????????? ??????? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ??????. ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?
?????? 102 ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????
????????????????, ?? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?? ?????? ???????,
????????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????????????????

35 ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 49
????, ? ?????????????????? ? ???????, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ??? ?? ??????? ???????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?
????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????

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

36 ?? ??????? ?? ????? 69, ????????? 2 ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ???????
???????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ??? ? ??????????? ??????? ????????. ????
????? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ????????????? ?
?????????????? ? ??????????? ????????, ?? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????????? ????????) ??????:

1) ????? ? ??????? ? ?????????? ? ????? ?????????? 76 A ? 76 B ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????? (Código português do Imposto sobre o Rendimento
das Pessoas Colectivas) — ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ??????? ? ??????? ?????????,
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????, ?? ??????????????? ? ?????? ??????????
????????? — ?????? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
??????????, ??????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?????????????????????? ??????????????
?????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????????? ???????????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?
?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 49 ?????.

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

3) ??????? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????.

?????????

* ????? ?? ??????????????????????: ??????????????????.