

- TEICHNER, Kurt/ALEXANDER, Stephan/Reiche, Klaus (München, 1999) *Mineralölsteuer/ Mineralölzoll Kommentar*
- TERRA, Ben/KAJUS, Julie (Amsterdam, 1991) *A Guide to the Sixth VAT Directive*
- TERRA, Ben/WATTEL, Peter (Amsterdam, 1997) *European Tax Law*
- THIERS, Louis-Adolphe (Paris, 1848) *De la Propriété*
- TIEPELMANN, Klaus/Beek, Gregor van der, org. (Berlin, 1992) *Theorie der Parafiski*
- TIEPELMANN, Klaus/Dick, Günther (Hamburg, 1995) *Grundkurs Finanzwissenschaft*
- TIPKE, Klaus (Köln, 1981) *Steuergerechtigkeit in Theorie und Praxis*
- TIPKE, Klaus (Köln, 1993) *Die Steuerrechtsordnung*, 3 vols.
- TIPKE, Klaus/Lang, Joachim (Köln, 1996) *Steuerrecht*, 15ªed.
- VANONI, Ezio “Note sul debitore del dazio di confine”, in Ezio Vanoni (Milão, 1961) *Opere Giuridiche*, vol.I
- VASQUES, Sérgio “A Responsabilidade dos Gestores na Lei Geral Tributária”, *Fiscalidade*, 2000, nº 1
- VASQUES, Sérgio (Coimbra, 1999) *Os Impostos do Pecado: o Álcool, o Tabaco, o Jogo e o Fisco*
- VASQUES, Sérgio (Coimbra, 2000) *Eça e os Impostos*
- VAZ, Manuel Afonso (Coimbra, 1998) *Direito Económico*
- VICKREY, William (New York, 1947) *Agenda for Progressive Taxation*
- VV. (Lisboa, 2000) *Problemas Fundamentais do Direito Tributário*
- VV. (Madrid, 1991) *Tasas y Precios Publicos en el Ordenamiento Juridico Español*
- WAGNER, Adolph (1887) *Finanzwissenschaft und Staatssozialismus*, reed.Frankfurt, 1948
- WAGNER, Adolph (Leipzig, 1890) *Finanzwissenschaft*, 2ªed.
- WAGNER, F.W. (1992) “Neutralität und Gleichmässigkeit als ökonomische und rechtliche Kriterien steuerlicher Normkritik”, *StuW*, 1992, nº 2
- WAGNER, Richard (Boston, 1983) *Public Finance: Revenue and Expenditures in a Democratic Society*
- WALDEN, Peter (1988) *Die Umsatzsteuer als indirekte Verbrauchsteuer*
- WEBBER, Carolyn /Aaron Wildavsky (New York, 1986) *A History of Taxation and Expenditure in the Western World*
- WELINDER, Carsten “Steuerübewälzung und Steuerwirkungen”, *HbFW*, 2ªed., vol.II
- WILL, Christian (Königsberg, 1967), *Das Äquivalenzprinzip und die Gewerbesteuer*
- WILLIAMS, David (Oxford, 1998) *EC Tax Law*
- WITTE, Peter “Nationale Verbrauchsteuervorschriften — Einführung”, in (München, 1999) *Beck'sche Zölle und Verbrauchsteuern Textsammlung*
- WITTE, Peter/Wolffgang, Hans-Michael org. (Berlin, 1998) *Lehrbuch des Europäischen Zollrechts*, 3ªed.
- WITTMANN, Rolf “Besteuerung des Markteinkommens — Grundlinien einer freiheitsschonenden Besteuerung”, *StuW*, 1993, nº 1
- WITTMANN, Walter (Stuttgart, 1971) *Einführung in die Finanzwissenschaft*
- XAVIER, Alberto (Coimbra, 1993) *Direito Tributário Internacional*
- XAVIER, Alberto (Lisboa, 1973) *Manual de Direito Fiscal*
- XAVIER, António Lobo, “Em Torno das Taxas cobradas nas Operações fora de Bolsa”, in VV (Lisboa, 1992) *Problemas Societários e Fiscais do Mercado de Valores Mobiliários*
- ZEITLER, Wilhelm, “Der europäische Binnenmarkt”, *ZfZ*, 1993, nº 4

## ÍNDICE SISTEMÁTICO

### I CAPÍTULO HISTÓRIA

1. Os Impostos Especiais de Consumo e a Consolidação do Estado Fiscal .....	17
2. Os Impostos Especiais de Consumo na Era Liberal .....	27
3. Os Impostos Especiais de Consumo na Era Progressista .....	33
4. Os Impostos Especiais de Consumo na Era Pós-Social .....	40

### II CAPÍTULO FINS, FUNDAMENTOS E EFEITOS DOS IMPOSTOS ESPECIAIS DE CONSUMO

1. Fins dos Impostos Especiais de Consumo .....	51
1.1. A Função Fiscal .....	51
Elasticidade-preço .....	52
Elasticidade-rendimento .....	54
Custos de gestão .....	58
Custos políticos .....	62
1.2. A Função Extrafiscal .....	65
Redistribuição de riqueza .....	66
Repressão de consumos e correcção de exterioridades .....	72
2. Efeitos dos Impostos Especiais de Consumo .....	77
Efeito-rendimento e compensação .....	79
Efeito-preço e repercussão .....	81
Efeito-substituição, elisão e fraude .....	85
Tara perdida ou encargo excedente .....	92
3. Fundamentos dos Impostos Especiais de Consumo .....	94
3.1. O Princípio da Igualdade Tributária .....	94
3.2. O Princípio da Capacidade Contributiva .....	97
Noção .....	97
Concretização técnica .....	99
Alcance na tributação dos consumos .....	107
3.3. O Princípio da Equivalência .....	110
Noção .....	110
A crítica tradicional .....	112
O renascimento da equivalência .....	114

Concretização técnica .....	122
Matéria colectável e taxas .....	122
Homogeneidade de grupo .....	125
Aproveitamento de grupo .....	126
Verificação periódica .....	127
Alcance na tributação selectiva dos consumos .....	128

### III CAPÍTULO

#### A HARMONIZAÇÃO EUROPEIA DOS IMPOSTOS ESPECIAIS DE CONSUMO

1. A Harmonização Positiva .....	135
1.1. Do Tratado de Roma ao Pacote de 72 .....	135
1.2. Do Livro Branco do Mercado Interno ao Pacote Scrivener .....	142
A Directiva Horizontal .....	146
As Directivas-Estrutura .....	147
As Directivas-Taxa .....	148
2. A Harmonização Negativa .....	150
2.1 A Proibição de Impostos Discriminatórios .....	150
Os casos de 1978 .....	152
Caso Nunes Tadeu, 1993 .....	155
Caso Outokumpu, 1996 .....	157
Caso Celbi, 1991 .....	159
2.2. A Proibição de Impostos sobre o Volume de Negócios .....	162
Caso Wisselink, 1988 .....	166
Caso Giant, 1990 .....	167
Caso SPAR, 1996 .....	168
Caso Solisnor, 1996 .....	169

### IV CAPÍTULO

#### O SISTEMA PORTUGUÊS DOS IMPOSTOS ESPECIAIS DE CONSUMO

1. A Legislação de Primeira Geração .....	175
2. O Código dos Impostos Especiais de Consumo .....	180
3. As Experiências do Direito Comparado .....	186
3.1. O Sistema Espanhol dos Impostos Especiais de Consumo .....	186
3.2. O Sistema Italiano dos Impostos Especiais de Consumo .....	189
3.3. O Sistema Alemão dos Impostos Especiais de Consumo .....	193
4. Contextos .....	196
4.1. A Articulação com o Direito Comunitário .....	196
4.2. A Articulação com o Direito Aduaneiro .....	199
4.3. A Articulação com o Imposto sobre o Valor Acrescentado .....	202

### V CAPÍTULO

#### O CÓDIGO DOS IMPOSTOS ESPECIAIS DE CONSUMO

1. A Mecânica dos Impostos Especiais de Consumo .....	209
---	-----

2. Âmbito de Aplicação Territorial .....	212
2.1. O Território Nacional e o Território da Comunidade .....	212
2.2. O Estatuto dos Açores e da Madeira .....	217
3. Incidência Subjectiva .....	222
3.1. O Depositário Autorizado .....	223
Noção .....	223
A constituição do entreposto fiscal .....	225
Direitos e deveres do depositário .....	234
A exploração do entreposto fiscal .....	237
3.2. Os Operadores Registados e Não Registados .....	242
3.3. Os Representantes Fiscais .....	247
3.4. Revogação das Autorizações .....	252
3.5. Outros Sujeitos Passivos .....	255
4. Incidência Objectiva .....	255
4.1. Regras Gerais .....	256
4.2. Álcool e Bebidas Alcoólicas .....	259
Álcool etílico .....	260
Cerveja .....	261
Vinhos .....	262
Outras bebidas fermentadas .....	263
Produtos intermédios .....	263
Bebidas espirituosas .....	263
4.3. Produtos Petrolíferos .....	264
4.4. Tabacos Manufacturados .....	267
Charutos e cigarilhas .....	268
Cigarros .....	269
Tabaco de fumar .....	270
Rapé e tabaco de mascar .....	270
5. Isenções e Desagravamentos por Reembolso .....	271
5.1. Regras Comuns .....	273
Expedições .....	273
Exportações .....	276
Produtos inutilizados .....	278
Pequenas remessas e bagagens pessoais .....	280
Provisões de bordo .....	282
Representações diplomáticas e forças armadas .....	283
Lojas francas .....	285
5.2. Álcool e Bebidas Alcoólicas .....	287
5.3. Produtos Petrolíferos .....	292
5.4. Tabacos Manufacturados .....	299
6. Facto Gerador e Exigibilidade .....	300
6.1. O Fabrico e a Importação .....	300
6.2. A Introdução no Consumo .....	307
Introdução no consumo por depositários autorizados .....	309
Introdução no consumo por operadores e representantes fiscais .....	313
Quebra de isenção .....	314
Produção fora de suspensão .....	315

Importação fora de suspensão .....	316
Introdução irregular no consumo .....	317
Outros casos .....	321
6.3. Perdas Tributáveis .....	323
Perdas na produção .....	327
Perdas na armazenagem .....	328
Perdas na circulação .....	329
Perdas por caso fortuito ou de força maior .....	331
7. Base Tributável e Taxas .....	332
7.1. Base Tributável .....	332
7.2. Taxas do Imposto sobre o Álcool e Bebidas Alcoólicas .....	335
Taxas normais .....	335
Pequenas destilarias .....	338
Pequenas cervejeiras .....	340
Pequenos produtores de vinho .....	341
Produtos dos Açores e da Madeira .....	342
7.3. Taxas do Imposto sobre os Produtos Petrolíferos .....	343
Taxas normais .....	343
Açores e Madeira .....	349
Taxas reduzidas .....	350
7.4. Taxas do Imposto sobre o Tabaco .....	351
Taxas normais .....	351
Produtos dos Açores e da Madeira .....	352
8. Liquidação, Pagamento e Reembolso .....	353
Declaração de introdução no consumo .....	353
Liquidação .....	356
Pagamento e reembolso .....	358
Liquidação e pagamento na importação .....	360
9. Garantias .....	361
Regime comunitário .....	361
Regime nacional .....	363
Garantias de armazenagem .....	365
Garantias de circulação dos depositários .....	368
Garantias de operadores e representantes .....	370
Cumulação, ajuste e alteração .....	371
10. Circulação .....	373
10.1. A Circulação em Regime de Suspensão .....	374
Princípio do destino e liberdade de circulação .....	375
Controlo .....	378
A responsabilidade do expedidor pela circulação .....	382
10.2. A Circulação de Produtos Introduzidos no Consumo .....	386
10.3. Compras Efectuadas por Particulares .....	388
10.4. Compras e Vendas à Distância .....	389
<b>ANEXO E BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>395</b>