

Asia C-267/22

**Unionin tuomioistuimen työjärjestyksen 98 artiklan 1 kohdan mukainen
ennakkoratkaisupyynnön tiivistelmä**

Jättämispäivä:

20.4.2022

Ennakkoratkaisupyynnön esittänyt tuomioistuin:

Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) (veroasioiden välimiesoikeus (hallinnollinen välimiesmenettelykeskus), Portugal)

Ennakkoratkaisupyynnön esittämistä koskevan päätöksen tekemispäivä:

12.4.2022

Kantaja:

Global Roads Investimentos SGPS, Lda

Vastaaja:

Autoridade Tributária e Aduaneira

Pääasian kohde

Tämä ennakkoratkaisupyyntö on esitetty menettelyssä, jossa osapuolina ovat yhtäältä Global Roads Investimentos SGPS, Lda (jäljempänä Global) ja toisaalta Autoridade Tributária e Aduaneira (vero- ja tulliviranomainen, jäljempänä AT), jossa ensiksi mainittu vaatii sellaisten leimaveroilmoitusten kumoamista, jotka liittyvät vuoden 2015 heinäkuuhun ja joulukuuhun, jotka koskevat yhteensä 4 486 737, 88 euron määrää ja joita ovat tehneet Banco Comercial Português, SA (jäljempänä BCP) välittäjäpankkina kyseisen pankin toteuttamiin luotonantotoimiin liittyen, Caixa Geral de Depósitos, SA (jäljempänä CGD), Novo Banco, SA, Caixa Banco de Investimento, SA (jäljempänä Caixa BI) ja Banco Espírito Santo de Investimento, SA (jäljempänä BES), jolle on myöhemmin annettu nimi Haitong Bank, SA (jäljempänä Haitong)), niiden itsensä ja niihin sulautuneiden yhtiöiden puolesta kyseisen luoton saajina, sekä sen päätöksen, jolla hylättiin kyseisten veroilmoitusten uudelleentarkastelua ja verotuksen uudelleen toimittamista koskeva hakemus, ja sen päätöksen, jolla

hylättiin mainitusta päätöksestä tehty hierarkkinen valitus, kumoamista. Global vaatii myös maksetun veron palauttamista hyvityskorkoineen.

Ennakkoratkaisupyyntöön kohde ja oikeudellinen perusta

Global, joka on yhtiöosuusien hallinnointiyhtiö (SGPS), katsoo, että kyseinen tilanne kuuluu leimaverolain (Código do Imposto do Selo) 7 §:n 1 momentin e alamomentissa säädetyn poikkeuksen piiriin, koska se kuuluu yhtiöosuusien hallinnointiyhtiönä rahoituslaitoksen ryhmään, mistä AT on eri mieltä.

Ennakkoratkaisukysymys

Kuuluuko yhtiöosuusien hallinnointiyhtiö (SGPS), jonka kotipaikka on Portugalissa, johon sovelletaan 30.12.1988 annettua lakiasetusta (Decreto-Lei) nro 495/88, jonka ainoana toimialana on hallinnoida muiden yhtiöiden yhtiöosuuksia taloudellisen toiminnan välillisenä harjoittamismuotona ja joka tässä yhteydessä hankkii ja pitää pysyvästi hallussaan kyseisiä osuuksia, jotka muodostavat yleensä vähintään 10 prosenttia sellaisten osakkuusyhtiöiden pääomasta, jotka eivät toimi vakuutus- tai rahoituslaitoksella, suoraan 2008/48/EY 3 artiklan 1 kohdan 22 alakohdassa ja asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 26 alakohdassa tarkoitettuna rahoituslaitoksen käsitteen piiriin?

Asiassa merkityksellinen unionin lainsäädäntö

Oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta 26.6.2013 annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/36/EU (EUVL 2013, L 176, s. 338): 3 artiklan 1 kohdan 22 alakohta

Luottolaitosten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta 26.6.2013 annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 575/2013 (EUVL 2013, L 176, s. 1): 4 artiklan 1 kohdan 26 alakohta

Asiassa merkityksellinen kansallinen lainsäädäntö

11.9.1999 annettu laki (Lei) nro 150/99, sellaisena kuin se on voimassa 12.11.2003 annetulla lakiasetuksella (Decreto-Lei) nro 287/2003 ja tämän myöhemmillä muutosasetuksilla toteutetun varallisuusverouudistuksen jälkeen (Diário da República nro 213/1999, Série I-A, 11.9.1999): 7 §:n 1 momentin e alamomentti:

”7 artikla Muut vapautukset

1. Verosta vapautettuja ovat myös:

--

e) perityt korot ja palkkiot, annetut vakuudet ja sellaisen luoton käyttäminen, jota luottolaitokset, rahoitusyhtiöt ja rahoituslaitokset myöntävät riskipääomayhtiöille ja yhtiöille ja laitoksille, joiden yhtiömuoto ja toimiala vastaavat unionin oikeudessa määriteltyjä luottolaitosten, rahoitusyhtiöiden ja rahoituslaitosten tyyppejä, kun niiden kotipaikka on unionin jäsenvaltiossa tai muussa valtiossa, lukuun ottamatta riskipääomayhtiöitä ja yhtiöitä ja laitoksia, joiden kotipaikka on valtiovarainministeriön asetuksella määriteltävällä suotuisamman verokohtelun alueella.”

30.12.1988 annettu lakiasetus (Decreto-Lei) nro 495/88, jolla säännellään yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöiden oikeudellista asemaa, sellaisena kuin se on myöhemmin muutettuna (Diário da República nro 301/1988, 6. täydennysosa, I sarja, 30.12.1988): 1–5 §

”1 § Yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöt (sociedades gestoras de participações sociais)

1 - Yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöiden, joista jäljempänä käytetään lyhennettä SGPS, ainoana toimialana on muiden yritysten yhtiöosuuksien hallinnointi taloudellisen toiminnan välillisenä harjoittamismuotona.

2 - Tässä asetuksessa osuutta yhtiöön pidetään taloudellisen toiminnan välillisenä harjoittamismuotona, kun se ei ole vain satunnaista ja muodostaa vähintään 10 prosenttia kyseisen yhtiön äänioikeutetusta pääomasta joko suoraan tai sellaisten muiden yhtiöiden osuuksien kautta, joissa SGPS:llä on määräysvalta.

3 - Edellisessä momentissa tarkoitettua osuutta ei pidetä vain satunnaisena, jos se on ollut SGPS:n omistuksessa yli vuoden ajan.

4 - SGPS:t voivat hankkia ja omistaa edellä 2 momentissa mainittua osuutta pienempiä osuuksia jäljempänä 3 §:n 3–5 momentissa säädetyllä tavalla.

2 § Yhtiömuoto ja yhtiösopimusta koskevat erityisvaatimukset

1 - SGPS:t voidaan perustaa joko osakeyhtiön tai rajavastuuyhtiön muotoon.

2 - SGPS:ien perustamissopimuksessa on mainittava nimenomaisesti, että yhtiön ainoana toimialana on muiden yritysten yhtiöosuuksien hallinnointi taloudellisen toiminnan välillisessä harjoittamismuodossa edellisen pykälän 2 momentin mukaisesti.

3 - Yhtiösopimuksessa voidaan rajoittaa sallittuja omistusosuuksia sekä osakkuusyhtiöiden tyyppin, toimialan tai kansallisuuden että osuuksien arvon mukaan.

4 - SGPS:ien nimessä on oltava joko maininta 'sociedade gestora de participações sociais' tai lyhenne SPGS, ja kumman tahansa näistä maininnoista katsotaan ilmaisevan riittävällä tavalla, mikä on yhtiön toimiala.

3 § Sallitut omistussuudet

1 - SGPS:t voivat hankkia ja omistaa osuuksia tai osakkeita kaikenlaisissa yhtiöissä siten kuin laissa säädetään.

2 - SGPS:t voivat hankkia ja omistaa osuuksia ulkomaisen lainsäädännön alaisissa yhtiöissä samoin edellytyksin kuin ne voivat hankkia ja omistaa niitä Portugalin lainsäädännön alaisissa yhtiöissä, sanotun kuitenkin rajoittamatta vastaavissa sopimuksissa ja ulkomaisissa oikeusjärjestyksissä määrättyjen rajoitusten soveltamista.

3 - SGPS:t voivat hankkia ja omistaa osakkeita ja osuuksia määrän, joka on alle 10 prosenttia osakkuusyhtiön äänioikeutetusta pääomasta, ainoastaan seuraavissa tapauksissa:

- a) kun niiden määrä on enintään 30 prosenttia niiden osuuksien kokonaisarvosta, jotka muodostavat vähintään 10 prosenttia osakkuusyhtiön äänioikeutetusta pääomasta, viimeisimmässä hyväksytyssä tilinpäätöksessä mainitut rahoitusinvestoinnit mukaan luettuina;
- b) kun kunkin osuuden hankinta-arvo on vähintään miljardi Portugalin escudoa viimeisimmän hyväksytyn tilinpäätöksen mukaan;
- c) kun osuuksien hankinta on seurausta osakkuusyhtiön sulautumisesta tai jakautumisesta
- d) kun osuudet hankitaan yhtiöstä, jonka kanssa SGPS on tehnyt alisteisuussopimuksen;

4 - Sinä kalenterivuonna, jona SGPS perustetaan, edellisen momentin a kohdassa tarkoitettua 30 prosentin rajaa sovelletaan alkavan tilikauden tilinpäätökseen.

5 - Edellä 3 momentin a kohdassa vahvistetun rajan ylittyminen mistä tahansa syystä on selvitettävä 6 kuukauden kuluessa siitä, kun tämä ylitys on tapahtunut, sanotun kuitenkin rajoittamatta jäljempänä 13 §:n 1 momentissa tarkoitetun seuraamuksen määräämistä.

6 - Poikkeustapauksissa valtiovarainministeriö voi asianomaisen SGPS:n pyynnöstä pidentää edellisessä momentissa säädettyä määräaikaa tekemällä perustellun päätöksen.

4 § Palvelujen tarjoaminen

1 - SGPS:t voivat tarjota teknisiä hallinnointi- ja johtamispalveluja niille kaikille tai tietyille yhtiöille, joiden äänioikeutetusta pääomasta niillä on 1 §:n 2

momentissa ja 3 §:n 3 momentin a–c kohdassa määritelty osuus tai joiden kanssa ne ovat tehneet alisteisuussopimuksen.

2 - Palvelujen tarjoamisesta on tehtävä kirjallinen sopimus, jossa täsmennetään vastaava vastike.

5 § Kielletyt liiketoimet

1 - SGPS:t eivät saa

a) hankkia tai pitää omistusoikeuksia kiinteistöihin, lukuun ottamatta kiinteistöjä, jotka tarvitaan SPGS:n tai sellaisten yhtiöiden, joissa SGPS omistaa edellä 1 §:n 2 momentissa tarkoitettuja osuuksia, toimitiloiksi, kiinteistöjä, jotka on hankittu SGPS:n velallisiaan vastaan tekemän täytäntöönpanohakemuksen perusteella järjestetyssä huutokaupassa, ja kiinteistöjä, jotka ovat peräisin SGPS:n osakkuusyhtiön likvidaatiosta, jossa jälkimmäisen omaisuus on siirtynyt kokonaisuudessaan SGPS:lle yhtiölain [Código das Sociedades Comerciais, jäljempänä CSC] 148 §:ssä tarkoitettulla tavalla;

b) luovuttaa tai rasittaa edellä 1 §:n 2 momentissa ja 3 §:n 3 momentin a–c kohdassa tarkoitettuja osuuksia, ennen kuin niiden hankinnasta on kulunut vähintään vuosi, paitsi jos luovutus tehdään vaihtosopimuksella tai jos luovutusvoitto käytetään kuuden kuukauden kuluessa muiden kyseisessä säännöksessä tai 3 §:n 3 momentissa tarkoitettujen osuuksien hankintaan, tai jos ostaja on CSC:n 486 §:n 1 momentissa tarkoitettulla tavalla SGPS:n määräysvallassa oleva yhtiö.

c) myöntää luottoa, paitsi yhtiöille, jotka ovat CSC:n 486 §:ssä tarkoitettulla tavalla niiden omassa määräysvallassa, tai yhtiöille, joissa ne omistavat 1 §:n 2 momentissa ja 3 §:n 3 momentin b ja c kohdassa tarkoitettuja osuuksia, sanotun kuitenkin rajoittamatta seuraavan momentin soveltamista.

2 - Edellisen momentin c kohtaa sovellettaessa SGPS voi myöntää luottoa yhtiöille, joissa se omistaa edellä tarkoitettuja osuuksia mutta jotka eivät ole sen määräysvallassa, enintään määrän, joka vastaa viimeisimmässä hyväksytyssä tilinpäätöksessä mainitun osuuden arvoa, paitsi jos luotto muodostuu osakkaan lainasta yhtiölle.

3 - Edellä 1 momentin c kohdassa tarkoitettuja liiketoimia, jotka on toteutettu edellisessä momentissa määritellyin edellytyksin, ja varainhallintatoimia, joita SPGS:ään määräysvalta- tai konsernisuhteessa olevat osakkuusyhtiöt ovat toteuttaneet SGPS:n hyväksi, ei pidetä 31.9.1992 annetulla asetuksella nro 298/92 [Decreto-Lei n.º 298/92] hyväksytyn luottolaitoksia ja rahoitusyhtiöitä koskevan yleisen järjestelmän [Regime Geral das Instituições de Crédito e Sociedades Financeiras, jäljempänä RGIC] mukaisena luoton myöntämisenä.

4 - SGPS:ien ja yhtiöiden, joissa ne omistavat edellä 1 §:n 2 momentissa ja 3 §:n 3 momentin b ja c kohdassa tarkoitettuja osuuksia, on yksilöitävä

kirjanpitoasiakirjoissa kaikki 1 momentin c kohdan nojalla tekemänsä sopimukset ja niistä aiheutuvat saamiset ja velat viimeistään sen kalenterivuoden lopussa, joihin kyseiset asiakirjat liittyvät.

5 - Edellä 1 momentin b kohdan lopussa säädettyä määräaikaa pidennetään luovutusta seuraavan toisen tilivuoden päättymispäivään saakka, kun kyse on osuuksista, joiden luovutusarvo on vähintään miljardi Portugalin escudoa.

6 - Kiinteistön, joka on tarkoitettu sellaisen yhtiön toimitilaksi, jossa SGPS omistaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettuja osuuksia, tilinpäätökseen kirjattu hankinta-arvo ei saa olla yli 25 prosenttia SGPS:n nettovarallisuudesta.”

Lyhyt kuvaus tosiseikoista ja menettelystä

- 1 Global on yksityinen osakeyhtiö, jonka kotipaikka on Lissabonissa ja joka on merkitty kaupparekisteriin 27.5.2015. Sen toimialana on ”hallinnoida muiden yhtiöiden yhtiöosuuksia taloudellisen toiminnan välillisenä harjoittamismuotona laissa säädetyin ehdoin”.
- 2 Luotonantajapankit BCP, CGD ja Novo Banco, SA, välittäjäpankki BCP, järjestäjät BCP, BESI, Caixa BI ja Novo Banco, SA sekä luotonsaajayritykset Global Roads, Investimentos, SGPS, Lda, Vale do Gurguéia, SGPS, Lda, Uniroads SGPS, Sociedade Unipessoal, Lda ja Rodoeurope SGPS tekivät 1.7.2015 luottosopimuksen.
- 3 Kukin mainituista yrityksistä maksoi luoton myöntämisestä heinäkuun ja joulukuun 2015 osalta leimaveron, jonka kokonaismäärä oli 4 486 737,88 euroa ja jonka luotonantajat perivät ja maksoivat valtion kassaan.
- 4 25.5.2016 rekisteröitiin sulautuminen, jossa Global oli vastaanottavana yhtiönä, johon sulautuvien yhtiöiden Vale do Gurguéia, SGPS, Lda, Uniroads SGPS, Sociedade Unipessoal, Lda ja Rodoeurope SGPS kaikki omaisuus siirrettiin.
- 5 Global ja yhtiöt, joiden sijaan se tuli sulautumisen kautta, esittivät 28.12.2018 verotuksen uudelleen toimittamista koskevan hakemuksen, jossa ne vaativat yksilöityjen leimaveron maksuunpanopäätösten kumoamista.
- 6 AT:n 21.11.2019 päivätyllä kirjeellä Globalille ilmoitettiin päätöksestä, jolla verotuksen uudelleen toimittamista koskeva hakemus hylättiin.
- 7 Global ja muut sulautuneet yritykset tekivät 19.12.2019 hierarkkisen valituksen päätöksestä, jolla verotuksen uudelleen toimittamista koskeva hakemus hylättiin.
- 8 Hierarkkinen valitus hylättiin 5.8.2019 päivätyllä määräyksellä, joka annettiin tiedoksi Globalille 18.8.2021 päivätyllä kirjeellä.

Pääasian asianosaisten keskeiset perustelut

- 9 Global väittää, että Global Roads SGPS, Vale do Gurguéia SGPS, Uniroads SGPS ja Rodoeurope SGPS olivat tosiseikkojen tapahtuma-aikaan SGPS-yhtiöitä eli 30.12.1988 annetussa lakiasetuksessa (Decreto-Lei) nro 495/88 ja sen myöhemmissä muutoksissa tarkoitettuja ja niillä säänneltyjä yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöitä, joiden kotipaikka oli Portugalissa ja jotka harjoittivat taloudellista toimintaa vain välillisesti.
- 10 Ne toimivat rahoitus- ja talousalalla välittäjinä, myös omien omistustensa rahoituksen välittäjinä, ja saivat rahoitusta edellä mainituilta luotonantajina toimivilta luottolaitoksilta (pankeilta), joiden kotipaikka on myös Portugalissa.
- 11 BCP:n, CGD:n, Novo Bancon, Caixa BI:n ja BESI:n kanssa toteutettujen luotto-operaatioiden yhteydessä luotonsaajat/luoton käyttäjät Global Roads SGPS, Vale do Gurguéia SGPS, Uniroads SGPS ja Rodoeurope SGPS maksoivat leimaveron.
- 12 Vapautussäännöksessä (leimaverolain 7 §:n 1 momentin e alamomentti) tarkoitettuja leimaverosta vapautettuja luotonsaajatyyppejä ovat kaikki mahdolliset EU:n lainsäädännössä tarkoitetut rahoituslaitokset, rahoitusyhtiöt ja luottolaitokset eikä mitään lajia ole suljettu pois.
- 13 AT on jo katsonut rahoituslaitoksiksi leimaverolain 7 §:n 1 momentin e alamomentissa tarkoitettua vapautusta sovellettaessa muun muassa riskipääomarahastot (FCR) ja kiinteistösijoitusrahastot (FII).
- 14 Yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöt ovat EU:n lainsäädännön mukaisia rahoituslaitoksia, kuten käy ilmi 26.6.2013 annetusta Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivistä 2013/36/EU ja 26.6.2013 annetusta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksesta (EU) N:o 575/2013, jotka olivat voimassa tosiseikkojen tapahtuma-aikana.
- 15 Näin ollen ei ole epäilystäkään siitä, etteivätkö Global Roads SGPS, Vale do Gurguéia SGPS, Uniroads SGPS ja Rodoeurope SGPS olisi kuuluneet tosiseikkojen tapahtuma-aikana unionin lainsäädännössä tarkoitettuihin rahoituslaitoksiin, joita on pidettävä yhtiöinä, joiden pääasiallinen toiminta on yhtiöosuuksien hankkiminen (ei yhtiöosuuksien ostaminen ja myyminen tai niiden välittäminen ja myyminen), tai asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 26 alakohdassa tarkoitettuina ”rahoitusalan holdingyhtiöinä”.
- 16 Ennakkoratkaisupyynnön kohteena olevaan lainsäädäntöön myöhemmin tehdyillä muutoksilla, kuten 20.5.2019 annetulla asetuksella (EU) N:o 2019/876, jota sovelletaan 27.6.2019 lähtien (ks. 3 artiklan 3 kohta), asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 26 kohtaan tehty muutokset, vain vahvistetaan vastakohtaispäätelmänä se, mikä ennen näiden muutosten voimaantuloa yksiselitteisesti jo johtui ennakkoratkaisupyynnön kohteena olevassa leimaverolain vapautussäännöksessä säädetystä.

- 17 Kyseisessä lainsäädännössä jätetään rahoituslaitoksen käsitteen ulkopuolelle ainoastaan vakuutushallintayhtiöt ja direktiivin 2009/138/EY 212 artiklan 1 kohdan g alakohdassa tarkoitettut sekavakuutushallintayhtiöt.
- 18 Tosiseikkojen tapahtuma-aikana yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöiden Global Roads SGPS:n, Vale do Gurguéia SGPS:n, Uniroads SGPS:n ja Rodoeurope SGPS:n varallisuuteen ei kuitenkaan kuulunut minkäänlaista omistusosuutta vakuutus- tai jälleenvakuutusyhtiöiden alalla eikä niillä ollut määräysvaltaa suoraan tai välillisesti missään vakuutus- tai jälleenvakuutusalan yhtiössä, joten sen lisäksi, että ne olivat unionin lainsäädännön mukaisen rahoituslaitoksen käsitteen mukaisia, ne eivät myöskään kuuluneet sen ulkopuolelle jätettyjen käsitteiden piiriin.
- 19 Näin ollen Global Roads SGPS, Vale do Gurguéia SGPS, Uniroads SGPS ja Rodoeurope SGPS täyttivät leimaverolain 7 §:n 1 momentin e alamomentissa säädetyn luotonsaajaa koskevan poikkeuksen subjektiivisen vaatimuksen, ja myös muut vapautuksen vaatimukset, ja erityisesti vaatimus, joka koskee luotonantajaa, pankkia tai luottolaitosta, täytyivät.
- 20 AT katsoo, että tässä välimiesmenettelypyynnössä riitautettujen arvioiden perustana olevista toimista peritään leimaveroa leimaverolain 1 §:n 1 momentin ja yleisen leimaverotaulukon (TGIS) 17.1 ja 17.3 kohtien nojalla.
- 21 Asetuksen (EU) N:o 575/2013 säännöksiä on tulkittava yhdessä direktiivin 2013/36/EU säännösten kanssa, joten ne yhdessä muodostavat pankkitoimintaa koskevan oikeudellisen kehyksen, valvontakehyksen sekä luottolaitoksiin ja sijoituspalveluyrityksiin sovellettavat vakavaraisuussäännöt, joilla pyritään yhdenmukaistamaan ja koordinoimaan laitoksia koskevaa kansallista lainsäädäntöä, joka kattaa luottolaitokset ja sijoituspalveluyritykset.
- 22 Globalin (samoin kuin yhtiöiden, joiden sijaan se tuli sulautumisen kautta) päätoimiala on CAE 64202, joka käsittää sellaisten yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöiden toiminnan, jotka omistusosuuksiensa kautta hallitsevat yhtä tai useampaa MUUTA KUIN rahoitusalan yritystä. Se ei hallinnoi, valvo tai johda sen yhtiön tai niiden yhtiöiden muita yksiköitä, joissa sillä on määräysvalta, sillä siihen ei sovellettu (tosiseikkojen tapahtuma-aikana) eikä siihen sovelleta erityistä ja tiukkaa sääntely-, seuraamusmenettely- ja rahoitusvalvontakehystä, jota sovelletaan rahoitusjärjestelmässä toimiviin säänneltyihin ja toimiluvan saaneisiin yrityksiin, eikä se voi kuulua ”rahoituslaitoksen” käsitteen piiriin, olipa kyse unionin käsitteestä tai kansallisesta käsitteestä.
- 23 Mitä tulee väitteeseen, joka koskee SGPS:ien ja muuntyyppisten yhteisöjen – riskipääomarahastot, SCR ja FII – joita AT on pitänyt yleisen leimaverotaulukon 17.3 kohdassa tarkoitettuina ”rahoituslaitoksina”, väliseen syrjintään, tällainen vertailu ei ole mielekäästä, varsinkin kun lainsäädäntökehykset ovat erilaiset sekä kansallisella että Euroopan unionin tasolla, eikä analogiaa ole oikeutettua käyttää.

Lyhyt esitys ennakkoratkaisupyynnön perusteluista

- 24 Arvioitava oikeudellinen seikka koskee Globalin ja siihen sulautuneiden yhtiöiden luokittelua yhtiöosuuksien hallinnointiyhtiöinä (SGPS) Euroopan unionin oikeudessa tarkoitetuiksi rahoituslaitoksiksi, joihin näin ollen sovelletaan leimaverolain 7 §:n 1 momentin e alamomentissa säädettyä vapautusjärjestelmää.
- 25 Vaikka kysymys koskee Portugalin lainsäätäjän oman toimivaltansa ja valinnanvapautensa puitteissa antaman sellaisen kansallisen verosäännöksen tulkintaa, joka ei johdu unionin oikeudesta, vaan jossa pelkästään viitataan siihen, sitä, että kansallisessa lainsäädännössä yhdytään unionin lainsäädännössä hyväksyttyihin ratkaisuihin (tai mukaillaan niitä) tilanteissa, joissa kaikki osatekijät rajoittuvat yhteen jäsenvaltioon, pidetään "implisiittisenä viittauksena" Euroopan unionin oikeuteen, minkä vuoksi Euroopan unionin tuomioistuin on käsitellyt näitä ennakkoratkaisupyyntöjä.
- 26 Osapuolet eivät kiistä, että luottolaitokset myönsivät luotot, ja ne myöntävät, ettei näiden laitosten, Globalin ja muiden luotosta hyötynneiden yritysten kotipaikka ole missään jäsenvaltiossa tai millään alueella, jossa olisi voimassa jokin etuuskohteluun perustuva verojärjestelmä. Ne ovat eri mieltä ainoastaan siitä, kuuluvatko SGPS:t rahoituslaitoksen käsitteen alaan vai siihen rahoituslaitoksen tyyppiin ja muotoon, johon kansallinen lainsäätaja viittaa leimaverolain 7 §:n 1 momentin e alamomentissa.
- 27 Unionin lainsäädännössä säädetty rahoituslaitoksen käsite, johon mainitussa leimaverosta vapauttamista koskevassa säännöksessä viitataan, osoittaa, että riidan ratkaiseminen ei koske ainoastaan kansallisten sääntöjen tulkintaa vaan myös Euroopan unionin oikeuden säännösten tulkintaa ja sen selventämistä, mitä on ymmärrettävä tarkoitettavan ”yhtiöillä ja laitoksilla, joiden yhtiömuoto ja toimiala vastaavat unionin oikeudessa määritellyt luottolaitosten tyyppejä”. Tarkemmin sanottuna kyse on siitä, kuuluuko 30.12.1988 annetun lakiasetuksen (Decreto-Lei) nro 495/88 nojalla perustettu SGPS, jonka ainoa toimiala on hallinnoida muiden yhtiöiden yhtiöosuuksia taloudellisen toiminnan välillisenä harjoittamismuotona, asetuksen (EU) N:o 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 26 alakohdassa säädetyn rahoituslaitoksen käsitteen piiriin.