

## Byla C-569/07

**HSBC Holdings plc ir Vidacos Nominees Ltd**

**prieš**

**The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs**

*(Special Commissioners of Income Tax, London prašymas  
priimti prejudicinį sprendimą)*

„Netiesioginiai mokesčiai — Kapitalo pritraukimas — 1,5 % dydžio mokesčio taikymas  
už akcijų perleidimą arba išleidimą į kliringo sistemą“

Generalinio advokato P. Mengozzi išvada, pateikta 2009 m. kovo 18 d. . . . . I - 9049

2009 m. spalio 1 d. Teisingumo Teismo (antroji kolegija) sprendimas . . . . . I - 9067

Sprendimo santrauka

*Mokesčių nuostatos — Teisės aktų suderinimas — Netiesioginiai pritraukto kapitalo mokesčiai  
(Tarybos direktyvos 69/335 11 straipsnio a punktas)*

I - 9047

Direktyvos 69/335 dėl netiesioginių mokesčių, taikomų kapitalui pritraukti, su pakeitimais, padarytais Direktyva 85/303, 11 straipsnio a punktą reikia aiškinti taip, kad juo draudžiama nustatyti mokestį už akcijų išleidimą į kliringo sistemą.

Pirmojo naujai išleisto vertybinio popieriaus įsigijimo apmokestinimas iš tikrųjų prilygsta paties išleidimo apmokestinimui, nes tai yra sudedamoji viską apimančio sandorio, kuriuo pritraukiamas kapitalas, dalis.

Šis pirmasis įsigijimas negali būti laikomas „perleidimu“ Direktyvos 69/335 12 straipsnio 1 dalies a punkto prasme, antraip būtų panaikintas šios direktyvos 11 straipsnio a punkto veiksmingumas ir paneigtas šiais dviem straipsniais įtvirtintas akivaizdus sąvokų „išleidimas“ ir „perleidimas“ skirtumas. Vadovaujantis kitokiu aiškinimu atsi- rastų galimybė mokesčiu ar rinkliava apmo-

kestinti išleidimo sandorį, kuris, remiantis 11 straipsnio a punktu, negali būti apmokes- tinamas jokių mokesčiu ar rinkliava, nepai- sant to, kad yra neatsiejamai susijęs su naujai išleistų vertybinių popierių įsigijimu. Todėl šio pirmojo įsigijimo mokesčiui negalima taikyti 12 straipsnio 1 dalies a punkte nuro- dyto leidimo nukrypti. Be to, reikia nurodyti, kad šis mokestis negali būti laikomas faktiškai renkamu už būsimus sandorius, nes į šiuos sandorius, beje, visiškai hipotetinius, neatsi- žvelgiama nei nustatant apmokestinimo bazę, nei šiuo mokesčiu apmokestinamą asmenį.

Todėl tiek, kiek šis mokestis renkamas už didinant kapitalą išleistus naujus vertybinius popierius, jis yra mokestis šios direktyvos 11 straipsnio a punkto prasme, kuri šia nuostata draudžiama nustatyti.

(žr. 32, 34–38 punktus ir rezoliucinę dalį)