

Przechowywanie papierów wartościowych a zwolnienie z VAT

Listopad 2018

W skrócie

WSA w Warszawie 25 października 2018 r. wydał wyrok (sygn. III SA/Wa 122/18), zgodnie z którym usługa otwierania i prowadzenia rachunków papierów wartościowych / rachunków zbiorczych, na których ewidencjonowane są instrumenty finansowe w formie zdematerializowanej, nie korzysta ze zwolnienia z VAT, w szczególności na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o VAT.

Argumentacja płynąca z wyroku WSA w Warszawie

Sąd w przedmiotowym wyroku doszedł do konkluzji, zgodnie z którą podatnik prowadzący rachunki papierów wartościowych jedynie „dokonuje rozliczeń” na tych rachunkach, jednak nie wynika z tego że sam „wydaje dyspozycje”.

Podzielając argumentację z poprzednich wyroków w tym przedmiocie, Sąd wskazał, że usługa przechowywania papierów wartościowych sama w sobie nie zmienia sytuacji prawnej ani finansowej podmiotu, a jedynie rejestruje takie zmiany.

Sąd uznał przy tym (również powołując się na stanowisko wcześniejszego wyroku), że nie znajduje racjonalnego wytłumaczenia rozróżnienie na gruncie ustawy o VAT przechowywanie papierów wartościowych w zależności

od ich postaci (w formie zmaterializowanej / zdematerializowanej).

Dotychczasowe rozstrzygnięcia

Obowiązujące aktualnie rozstrzygnięcia w tym przedmiocie nie są jednolite.

Stanowisko, zgodnie z którym usługa przechowywania / prowadzenia rachunków papierów wartościowych w formie zdematerializowanej zwolniona jest z VAT, znajduje potwierdzenie przykładowo w wyroku WSA we Wrocławiu z 6 maja 2015 r. (sygn. I SA/Wr 84/15), interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 29 sierpnia 2017 r. (sygn. S-IILPP2/443-736/14/17/SJ) lub interpretacji indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 10 grudnia 2015 r. (sygn. IPPP1/4512-1161/15-2/MP).

Z kolei najnowsze rozstrzygnięcia sądów

administracyjnych kwestionują możliwość stosowania zwolnienia od VAT dla usług przechowywania papierów wartościowych w formie zdematerializowanej.

Takie stanowisko można przykładowo znaleźć w wyroku NSA z 4 października 2017 r. (sygn. I FSK 1911/05), wyroku NSA z 20 kwietnia 2016 r. (sygn. I FSK 2027/14) oraz wyroku WSA w Warszawie z 29 sierpnia 2018 r. (sygn. III SA/Wa 3883/17).

W konsekwencji, pomimo istnienia częściowo pozytywnej praktyki w tym zakresie, sądy administracyjne kwestionują zwolnienie od VAT dla tego rodzaju usług, często nie dokonując rozróżnienia na przechowywanie w postaci zmaterializowanej i zdematerializowanej - traktując obie formy jako usługi podlegające opodatkowaniu podstawową stawką VAT.

Sądy uznają przy tym, że przechowywanie papierów wartościowych jest usługą o charakterze *stricte* technicznym, nienoszącą znamion usługi finansowej.

Co to dla mnie oznacza?

Najnowsza linia orzecznicza sądów administracyjnych generuje obowiązek dokonania kompleksowej analizy zagadnienia oraz podjęcia

decyzji w kontekście możliwości stosowania zwolnienia dla tego rodzaju usług.

Porozmawiajmy

W razie jakichkolwiek wątpliwości i pytań związanych z powyższą informacją, jak również w przypadku potrzeby wsparcia w analizie opisanego problemu, prosimy o kontakt z osobami wskazanymi poniżej:

Marcin Chomiuk

Partner

+48 502 18 4760

marcin.chomiuk@pwc.com

Joanna Chmielewska

Menedżer

+48 519 50 7360

joanna.chmielewska@pwc.com

Patryk Budkowski

Starszy Konsultant

+48 502 50 7690

patryk.budkowski@pwc.com