

Wyrok z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie C-259/11

(DTZ Zadelhoff vof), czyli o zwolnieniu przeniesienia własności akcji spółki o skutku przeniesienia również własności nieruchomości - VAT

Jarosław Szajkowski

W ocenie Trybunału, z art. 13 część B lit. d) pkt 5 tiret drugie VI Dyrektywy wynika, że nie naruszając innych przepisów Unii, państwa członkowskie zwalniają, między innymi transakcje, łącznie z pośrednictwem, dotyczące akcji, udziałów w spółkach lub stowarzyszeniach, obligacji i innych rodzajów papierów wartościowych, z wyjątkiem praw lub papierów wartościowych, określonych w art. 5 ust. 3 owej dyrektywy. Zgodnie z art. 5 ust. 3 lit. c) VI Dyrektywy państwa członkowskie mogą uznać za dobra materialne między innymi akcje lub prawa udziałowe dające ich posiadaczowi uprawnienia prawnego lub faktycznego właściciela lub do korzystania z nieruchomości lub jej części.

W związku z tym, dla celów VAT państwa członkowskie mogą uznać za dobra materialne akcje dające ich posiadaczowi uprawnienia prawnego lub faktycznego właściciela lub do korzystania z nieruchomości lub jej części.

Z utrwalonego orzecznictwa Trybunału wynika, że państwa członkowskie mają

swobodę w wykonywaniu udzielonej im przez art. 5 ust. 3 VI Dyrektywy możliwości wyboru włącznie ze stanowieniem pewnych warunków, o ile nie zmieniają one zasadniczo natury owej możliwości wyboru, bowiem żaden przepis VI Dyrektywy nie ogranicza w tym względzie w jakikolwiek sposób uprawnień dyskrejonalnych państw członkowskich.

W związku z tym, skoro art. 5 ust. 3 VI Dyrektywy pozwala na zrównanie wszystkich rozważanych praw, kilku lub jednego z nich z dobrami materialnymi, to wskazany przepis pozwala również na ograniczenie tego rodzaju zrównania jedynie do tych praw, które spełniają kryteria szczegółowo określone przez dane państwo członkowskie.

Konkludując, w ocenie Trybunału, art. 13 część B lit. d) pkt 5 VI Dyrektywy powinien być interpretowany w ten sposób, że zwolnieniem z VAT są objęte transakcje, które mają na celu przeniesienie akcji danych spółek, i które odniosły ten skutek, lecz które, w istocie dotyczą nieruchomości

będących w posiadaniu tych spółek i (pośredniego) przeniesienia ich własności. Wyjątek od owego zwolnienia, przewidziany w pkt 5 tiret drugie nie ma zastosowania, jeżeli państwo członkowskie nie skorzystało z możliwości przewidzianej w art. 5 ust. 3 lit. c) owej dyrektywy, aby za dobra materialne uznać akcje i prawa udziałowe dające ich posiadaczowi uprawnienia prawnego lub faktycznego właściciela lub do korzystania z nieruchomości.



Jarosław Szajkowski
Konsultant Podatkowy

Prawnik, absolwent Wydziału Prawa i Administracji UW (studia ukończone z wyróżnieniem). Konsultant podatkowy specjalizujący się w podatku akcyzowym i wspólnotowym prawie podatkowym. Zajmuje się obsługą postępowań podatkowych i sporządzaniem w ich toku pism procesowych, sporządzaniem opinii prawno-podatkowych, oraz przeprowadzaniem audytów podatkowych. Redaktor Naczelny Serwisu Doradztwa Podatkowego.

jaroslaw.szajkowski@isp-modzelewski.pl
tel. (22) 517 30 79

Instytut Studiów Podatkowych
– Najskuteczniejsza Firma Doradcza
– Najlepsza Firma Doradcza

VI Ranking Firm i Doradców Podatkowych Dziennik Gazeta Prawna 2011 rok

