



Warszawa, dnia 17 lutego 2021 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ
Podsekretarz Stanu
Jan Sarnowski

PT9.8101.3.2021

ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych¹ **zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie interpretacji pojęcia usług zarządzania funduszami inwestycyjnymi dla celów opodatkowania VAT.**

I. CEL KONSULTACJI

Z uwagi na pojawiające się wątpliwości co do prawidłowego sposobu opodatkowania VAT czynności wykonywanych w celu zarządzania funduszami inwestycyjnymi, Ministerstwo Finansów rozważa szczegółowe przeanalizowanie tego zagadnienia oraz wypracowanie jednolitego stanowiska w tym zakresie. Biorąc pod uwagę praktyczne doświadczenia przedsiębiorców działających w branży funduszy inwestycyjnych, Ministerstwo Finansów postanowiło zebrać możliwie dużo informacji w celu obiektywnej oceny powyższego zagadnienia.

Celem konsultacji jest zatem zebranie opinii i komentarzy w zakresie praktycznych aspektów związanych z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi, w szczególności mających istotne znaczenie dla celów opodatkowania VAT.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Przedmiot konsultacji dotyczy stosowania zwolnienia od podatku VAT w przypadku usług zarządzania funduszami inwestycyjnymi (art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a) i b) ustawy o podatku od towarów i usług² stanowiący implementację art. 135 ust. 1 lit. g) dyrektywy VAT³). Dla właściwego stosowania tego zwolnienia istotne jest właściwe rozumienie pojęcia „zarządzania” takimi funduszami. Jednakże zarówno w ustawie o podatku od towarów i usług jak również w dyrektywie VAT brak jest definicji legalnej tego pojęcia.

Powyższe zagadnienie było przedmiotem rozważań Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: „TSUE”). Zgodnie z orzecznictwem TSUE pojęcie „zarządzania” obejmować może

¹ Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 czerwca 2017 r., poz. 122.

² Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106), dalej jako „ustawa o podatku od towarów i usług”.

³ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L z 2006 r. nr 347/1), dalej jako „dyrektywa VAT”.

zróznicowane usługi np. usługi w zakresie administracyjnego zarządzania i prowadzenia rachunkowości funduszy (wyrok C-169/04 Abbey Nationa) bądź usługi doradztwa inwestycyjnego (wyrok C-275/11 GfBk). Dla skorzystania ze zwolnienia z VAT niezbędne jest, żeby usługi te spełniały szczególne i istotne funkcje zarządzania funduszami inwestycyjnymi.

Z powyższego orzecznictwa TSUE wynika również, iż poza czynnościami polegającymi na zarządzaniu funduszami oraz portfelami inwestycyjnymi, do szczególnych funkcji przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania należy usługa wprowadzenia do obrotu oraz funkcje administrowania samymi przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania.

III. ZAKRES KONSULTACJI

W ramach konsultacji Ministerstwo Finansów dąży do uzyskania opinii osób i podmiotów dotyczących praktycznych aspektów, związanych ze stosowaniem przepisów w zakresie zwolnienia od podatku VAT usług zarządzania funduszami inwestycyjnymi (art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a) i b) ustawy o podatku od towarów i usług).

W szczególności, Ministerstwo Finansów chciałoby poznać opinie w zakresie identyfikacji i charakterystyki elementów składających się na świadczenie przedmiotowych usług, szerszego kontekstu ich świadczenia oraz szerszego kontekstu działalności podmiotów zaangażowanych w czynności zarządzania funduszami inwestycyjnymi, w tym m.in. opinie przedstawicieli branży w następujących kwestiach:

- a) zakres (typowych) czynności składających się na pojęcie zarządzania funduszami inwestycyjnymi,
- b) opisy typowych czynności wykonywanych w celu zarządzania funduszami inwestycyjnymi,
- c) typowe modele świadczenia/nabywania usług związanych z tym zarządzaniem (o ile takie istnieją),
- d) typowe relacje biznesowo – prawne pomiędzy podmiotami zaangażowanymi w wykonywanie czynności składających się na zarządzanie funduszami,
- e) typowe czynności wsparcia i obsługi wykonywane przez podmioty trzecie na rzecz funduszy, a także ich opisy.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje otwarte są dla wszystkich podmiotów. Analizie będą poddane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie.

Proszę o przesyłanie opinii wraz z uzasadnieniem w wersji elektronicznej (dodatkowo proszę o załączenie wersji edytowalnej) na adres: konsultacjevat.zarządzaniefi@mf.gov.pl - w terminie **14 dni od dnia opublikowania** niniejszego zawiadomienia.

Ministerstwo Finansów zastrzega sobie możliwość opublikowania nadesłanych opinii na stronie Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikację zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej informuje, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych.

Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Z upoważnienia Ministra Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej
Jan Sarnowski

Podsekretarz Stanu

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/