

# ALTC

**REJESTR AKCJONARIUSZY**  
KWESTIE PODATKOWE

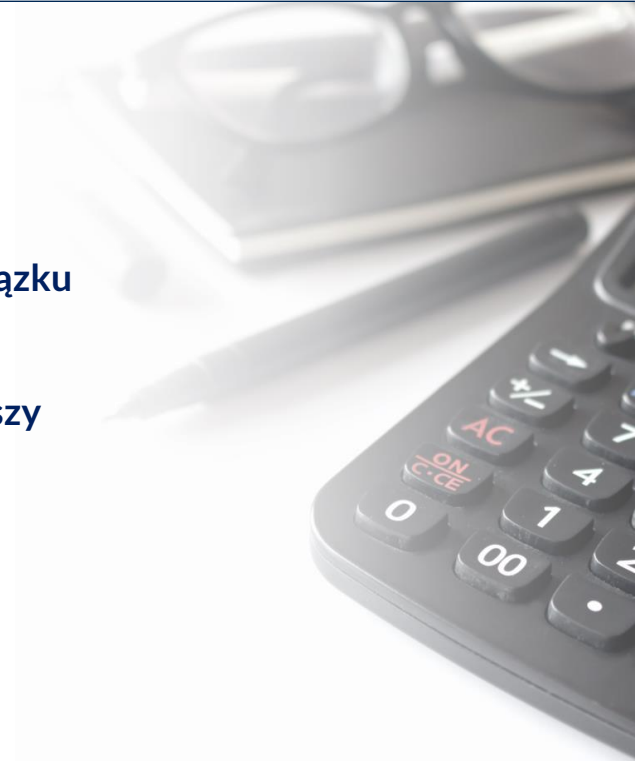
## Rejestr akcjonariuszy – kwestie podatkowe

Czy dom maklerski pełni **rolę płatnika podatku od dywidendy wypłacanej akcjonariuszom?**

Czy dom maklerski powinien **wystawić informację PIT-8C w związku z transakcjami ujmowanymi w rejestrze?**

Jak opodatkować **VAT usługę prowadzenia rejestru akcjonariuszy (stawka 23% czy zwolnienie)?**

Aktualne stanowisko organów podatkowych w kwestii **rozliczeń podatkowych związanych z rejestrem akcjonariuszy.**



# Dom maklerski jako płatnik podatku

**1**

Podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych dla podatników, są zobowiązani jako płatnicy pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dochodów (przychodów), m. in. w zakresie dywidendy (art. 41 ust. 4d ustawy o PIT oraz art. 26 ust. 2c ustawy o CIT).

**2**

Zapisy w rejestrze akcjonariuszy uzyskują znaczenie prawne zapisów na rachunkach papierów wartościowych dopiero w momencie zarejestrowania papierów wartościowych w depozycie papierów wartościowych.

**3**

W konsekwencji **rejestr akcjonariuszy nie powinien być traktowany jak rachunek papierów wartościowych**, pomimo tego, że będzie on pełnił zbliżone funkcje.

**4**

Z związku z powyższym przy wypłacie dywidendy dot. akcji przechowywanych w ramach rejestru akcjonariuszy, naszym zdaniem **dom maklerski nie pełni roli płatnika podatku**.

**Kluczowy warunek:** dochody wiążą się z papierami wartościowymi zapisanymi na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez DM

# Obowiązek wystawiania PIT-8C

Czy istnieje konieczność wystawiania PIT-8C w przypadku transakcji dotyczących akcji rejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy?

Argumenty za niesporządzaniem PIT-8C:

- DM prowadzący rejestr akcjonariuszy nie pośredniczy w sprzedaży akcji,
- DM może nie znać parametrów finansowych transakcji (przychód, koszty nabycia).

ALE: przepisy w zakresie PIT-8C są bardzo nieprecyzyjne.



Czy prowadzenie rejestru akcjonariuszy jest usługą zwolnioną z podatku VAT?

W ostatnim czasie podważano możliwość skorzystania ze zwolnienia z VAT w zakresie usług: depozytariuszy i agentów emisji.

Aktualne i rekomendowane podejście: prowadzenie rejestru akcjonariuszy stanowi usługę opodatkowaną 23% VAT (czynność administracyjno-techniczna).



# Interpretacje dotyczące rejestru akcjonariuszy – statystyki

## Obowiązki płatnika

8 prawidłowych stanowisk

przykłady:

0111-KDIB1-2.4010.528.2020.3.BG  
z 17 lutego 2021 r.

0114-KDIP2-1.4010.430.2020.1.JC  
z 9 lutego 2021 r.

0114-KDIP2-1.4010.245.2020.1.JC  
z 2 grudnia 2020 r.

## Obowiązki informacyjne (PIT-8C)

2 prawidłowe stanowiska

przykłady:

0114-KDIP3-  
1.4011.857.2020.1.MG  
z 9 lutego 2021 r.

0113-KDIPT2-  
3.4011.623.2020.1.JŚ z 2 listopada  
2020 r.

Jednolite  
stanowisko?

Na ten moment stanowiska organów podatkowych potwierdzają, że na instytucjach prowadzących rejestry akcjonariuszy nie ciąży obowiązek płatnika, jak również nie dotyczą ich obowiązki sporządzenia informacji PIT-8C/IFT-1R/IFT-2R.



**Tobiasz Dolny**  
Senior Manager / doradca podatkowy

[tdolny@altoadvisory.pl](mailto:tdolny@altoadvisory.pl)



# ALTC

TAX | LEGAL | ACCOUNTING & PAYROLL | TECHNOLOGY

---

Bitwy Warszawskiej Business Center  
ul. Bitwy Warszawskiej 1920 r. 7, 02-366 Warszawa  
tel.: +48 22 652 27 51  
e-mail: [alto@altoadvisory.pl](mailto:alto@altoadvisory.pl)

Znajdziesz nas również na:

