

VAT alert

Towar czy usługa finansowa - co TSUE sądzi o kartach paliwowych?

15 maja 2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał ważny wyrok w polskiej sprawie C-235/18, rozstrzygając tym samym wieloletni spór wokół rozliczania kart paliwowych.

Trybunał uznał, że zakup paliwa przy użyciu kart paliwowych, udostępnianych polskiej spółce zależnej przez austriacką spółkę dominującą, nie stanowi dostawy towarów, lecz usługę finansową zwolnioną z VAT. TSUE pozbawił tym samym podatnika prawa do odliczenia VAT zawartego w cenie paliwa.

Trybunał podkreślił, że pojęcie „udzielania kredytów i pośrednictwa kredytowego” należy interpretować szeroko i jego zdaniem udostępnianie kart paliwowych działa jak transakcja finansowa, zbliżona do instytucji kredytowej.

TSUE zwrócił też uwagę, że spółka dominująca nie dysponowała paliwem jak właściciel, co stanowi podstawowy warunek uznania transakcji za dostawę towarów. Istotnie bowiem tylko spółka zależna bezpośrednio nabywała paliwo oraz decydowała o szczegółach transakcji.

Najnowszy wyrok TSUE rozstrzyga wieloletnie wątpliwości, utralając jednocześnie podobne podejście prezentowane przez TSUE już w 2003 r. w wyroku ws. C-185/01 Auto Lease Holland.

Co to oznacza dla przedsiębiorców?

Wyrok TSUE ma doniosłe znaczenie na wielu płaszczyznach - przede wszystkim może oznaczać **zmianę dotychczasowej pozytywnej praktyki organów podatkowych**, wspieranej licznymi interpretacjami indywidualnymi.

Podatnicy niechronieni interpretacją indywidualną muszą liczyć się z **kwestionowaniem przez fiskusa poprawności rozliczeń również za lata ubiegłe**.

Konsekwencje dotyczą nie tylko wystawców kart paliwowych, ale również wszystkich podmiotów uczestniczących w takim obrocie - od stacji paliw, po klientów ostatecznych tankujących paliwo.

Kupujący mogą nie mieć prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego, a sprzedawcy błędnie fakturują dostawy.

Konieczna jest szczegółowa analiza skutków wyroku i określenie niezbędnych działań korygujących.

Skutki odczują emitenci kart paliwowych - w świetle wyroku, emitent jako podmiot świadczący usługi finansowe zwolnione z VAT może utracić część prawa do odliczenia VAT oraz być zobowiązany do rozliczania swoich zakupów przy użyciu tzw. współczynnika VAT.

Podobne skutki mogą wystąpić u tzw. pośredników, np. firm leasingowych.

„(...) udostępnienie kart paliwowych przez spółkę dominującą swoim spółkom zależnym, umożliwiające tym ostatnim zaopatrzenie w paliwo pojazdów, których transport zapewniają, może zostać uznane za usługę udzielenia kredytu zwolnioną z podatku od wartości dodanej w rozumieniu tego przepisu.”

wyrok TSUE z dnia 15 maja 2019r. ws. C-235/18 Vega International Car Transport and Logistic - Trading GmbH vs Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie



Skontaktuj się z nami - odpowiemy na Twoje pytania



Dorota Pokrop
Partner
w zespole podatków pośrednich EY

Dorota.Pokrop@pl.ey.com
+48 22 557 73 39
+48 660 440 167



Sławomir Czajka
Associate Partner
w zespole podatków pośrednich EY

Sławomir.Czajka@pl.ey.com
+48 71 711 88 93
+48 789 407 593



EY

Building a better
working world