



Stały kontakt z
doradcą?

Alerty prawne i podatkowe DZP.

KARTY PALIWOWE – WEDŁUG TSUE TO USŁUGI FINANSOWE ZWOLNIONE Z VAT

Szanowni Państwo,

w ostatnich dniach Trybunał Sprawiedliwości UE wydał wyrok w sprawie Vega International, sygn. [C-235/18](#), w którym spółka austriacka wystawiała karty paliwowe swoim spółkom zależnym. Trybunał orzekł, że wystawcy kart paliwowych świadczą usługi finansowe, które są zwolnione z VAT.

Poniżej prezentujemy kluczowe wnioski płynące z powołanego wyroku TSUE.

1. CZEGO DOTYCZY WYROK TSUE?

Sprawa dotyczyła austriackiej spółki Vega International, która oferowała swoim spółkom zależnym karty paliwowe. Służyły one do regulowania należności za paliwo do tankowania transportowanych samochodów. Spółka Vega International nabywała paliwo od sprzedawcy, a następnie refakturowała paliwo na spółki zależne i obciążała je dodatkową prowizją.

Naczelny Sąd Administracyjny zwrócił się do TSUE z pytaniem prejudycjalnym, czy czynności polegające na udostępnieniu kart paliwowych należy uznać za usługi finansowe czy też za transakcje łańcuchowe, których celem jest dostawa paliwa.

Odpowiadając na pytanie prejudycjalne TSUE zauważył, że spółka dominująca ograniczała się do udostępnienia spółce zależnej, za pośrednictwem kart paliwowych, odgrywając tym samym rolę pośrednika w ramach transakcji nabycia tego towaru. Trybunał uznał,

że stosując prowizję wobec spółek zależnych, spółka dominująca otrzymuje wynagrodzenie za świadczoną usługę finansową, która polega na finansowaniu z góry zakupu paliwa, działając tym samym jak zwykła instytucja finansowa lub kredytowa.

Biorąc powyższe pod uwagę, TSUE orzekł, iż „udostępnienie kart paliwowych przez spółkę dominującą swoim spółkom zależnym (...) może zostać uznane za usługę udzielenia kredytu zwolnioną z VAT”.

Ważne!

Według TSUE oferowanie kart
paliwowych przez emitenta - pośrednika
stanowi usługę finansową.

Ważne!

Wyrok TSUE może spowodować konsekwencje dla każdego z podmiotów biorącego udział w transakcji.

2. CO WYROK OZNACZA DLA BIZNESU?

Wyrok TSUE może spowodować, że na jego podstawie organy podatkowe będą chciały **zakwestionować dotychczasowe rozliczenia** podmiotów zaangażowanych w obrót paliwem i korzystających z kart paliwowych.

Konsekwencje omawianego wyroku mogą wystąpić przede wszystkim po stronie:

- **sprzedawcy paliwa** – konsekwencje zależą od sposobu dokumentowania sprzedaży; jeśli faktura wystawiana jest na rzecz wystawcy kart paliwowych, a sprzedaż dokonywana jest (w myśl orzeczenia TSUE) na rzecz korzystających z kart paliwowych, wówczas, w świetle wyroku TSUE, faktura ta może być uznana za pustą, ponieważ prawidłowa faktura powinna zostać wystawiona na podmiot, na rzecz którego dokonywana jest sprzedaż paliwa;
- **wystawcy kart paliwowych** – zgodnie z wyrokiem TSUE, wystawca karty paliwowej nie jest nabywcą paliwa, a ponadto wystawiając fakturę korzystającym z kart paliwowych wystawca powinien udokumentować transakcję jako usługę finansową, nie zaś dostawę towarów (paliwa); w konsekwencji wystawca nie powinien korzystać z prawa do odliczenia VAT od paliwa, a ponadto może zostać zmuszony do odliczania VAT przy zastosowaniu współczynnika proporcji, z uwagi na wystąpienie sprzedaży mieszanej (zakładając, że prócz kart paliwowych świadczy także inne usługi opodatkowane VAT);
- **korzystający z kart paliwowych** – w świetle wyroku TSUE nie mają oni prawa do odliczenia VAT z faktur wystawionych przez wystawcę karty paliwowej, ponieważ nabywają usługę finansową, nie paliwo (tj. paliwo nabywają od sprzedawcy paliwa, a nie od wystawcy karty paliwowej).

Ważne!

Wyrok TSUE może oznaczać brak prawa do odliczenia VAT zarówno dla wystawców kart paliwowych, jak i korzystających z kart paliwowych.

3. OFERTA WSPÓŁPRACY

Zespół Kancelarii Prawnej Domański Zakrzewski Palinka zwraca uwagę, że wyrok TSUE **nie ma bezpośrednich konsekwencji dla każdej transakcji przy użyciu kart paliwowych**. Istnieje wiele różnych modeli rozliczeń kart paliwowych i nie można do każdej sytuacji stosować uogólnionych wniosków płynących z wyroku. Należy zawsze dokładnie sprawdzić jaki jest stosunek prawny łączący sprzedawcę paliwa, wystawiającego karty paliwowe oraz korzystającego z kart paliwowych. Ostatecznie, decydujące dla sposobu rozliczeń będą umowy pomiędzy podmiotami transakcji oraz regulaminy korzystania z kart paliwowych, nie zaś sam fakt występowania w danej transakcji kart paliwowych.

W związku z powyższym, oferujemy swoją pomoc w zakresie **przeanalizowania czy umowy/regulaminy, na podstawie których korzystacie Państwo z kart paliwowych, rodzą ryzyko** podatkowe w świetle wyroku TSUE.

W przypadku pytań prosimy o kontakt.

Z poważaniem



Jan Czerwiński
Senior Tax Manager
T: +48 22 557 94 88
M: +48 795 121 152
E: jan.czerwinski@dzp.pl