MARIAŃSKI
GROUP

ALERT

KARTY PALIWOWE

TSUE ODMAWIA PRAWA DO ODLICZENIA VAT

MARIAŃSKI GROUP
Łódź, maj 2019r.

WYROK
TSUE

15 maja 2019 roku Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok (sygn. C-235/18).
Wyrok dotyczy pytania prejudycjalnego w kwestii możliwości uznania udostępniania kart paliwowych oraz negocjowania, finansowania i rozliczania nabywania paliwa z wykorzystaniem tych kart, za transakcje łańcuchowe których podstawowym celem jest dostawa paliwa.

Wskazano w nim, że ani emitenci tych kart, ani klienci kupujący paliwo na stacji, nie mogą odliczać podatku zawartego w jego cenie.

Wyrok TSUE dotyczy kuponów emitowanych głównie przez firmy leasingowe oraz zarządzające flotami służbowych samochodów.

Użytkownicy takich kart zaopatrują się bezgotówkowo w paliwo na stacjach danego koncernu, a ten wystawia następnie zbiorczą fakturę na przedsiębiorstwo udostępniające karty. Na koniec przedsiębiorca wystawia fakturę na użytkownika. Wątpliwości dotyczyły sposobu traktowania przedsiębiorstwa, które udostępnia karty. Jeżeli przedsiębiorstwo zostałoby uznane za podmiot uczestniczący w łańcuchu dostaw, to zarówno wystawca kart jak i ich użytkownik mieliby prawo do odliczenia VAT, zawartego w cenie paliwa.

Jeżeli jednak taki przedsiębiorca zostałby uznany za świadczącego usługę kredytowania, czyli usługę finansową zwolnioną z VAT, żaden z podmiotów, ani wystawca ani użytkownik nie mogliby odliczyć podatku VAT zawartego w cenie paliwa.

Trybunał podważył działanie wskazanego schematu orzekając, że ani emitent kart, ani klient kupujący paliwo nie mają prawa do odliczenia podatku VAT.

Firma, która wydaje karty nie sprzedaje paliwa, ale kredytuje jego zakup, pobierając za to prowizję. Emitent świadczy więc usługę finansową, która jest zwolniona z podatku VAT, a tym samym nie uprawnia do jego odliczenia.

Nie jest wykluczone, że organy na podstawie wskazanego wyroku mogą kwestionować dotychczasowe rozliczenia wystawców kart i ich klientów. Należy wskazać, że możliwość zastosowania stanowiska TSUE, każdorazowo zależeć będzie od okoliczności konkretnej sprawy. Warto jednak poddać analizie zawarte umowy, pod kątem wniosków płynących z wyroku.

MARIAŃSKI
GROUP

Uprzejmie prosimy abyście Państwo potraktowali niniejszy materiał, jako informacyjny i nie mający charakteru opinii lub porady prawnej. W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zapraszamy Państwa do kontaktu.

PROF
ESJON
ALIZM
&PASJA

Mariański Group Kancelaria Prawno-Podatkowa

ul. Tylna 4c lok. 1, 90-348 Łódź

www.marianskigroup.pl
kontakt@marianskigroup.pl