

## VAT

# REWOLUCJA W ROZLICZANIU KART PALIWOWYCH

### **Firma, która korzysta z kart umożliwiających zakupy paliwa na stacjach różnych koncernów nie ma prawa do odliczenia VAT.**

Taki wniosek wynika z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z 15 maja 2019 r. w sprawie Vega International Car Transport and Logistic (C-235/18). Co istotne, dotyczy on polskiej ustawy o VAT.

Dla wielu firm, w szczególności transportowych, oznacza to pojawienie się istotnego ryzyka podatkowego. Tym bardziej, że orzeczenia Trybunału nie wchodzi w życie w momencie ich ogłoszenia. Pogląd w nich wyrażony może być stosowany do wszystkich spraw prowadzonych za lata wcześniejsze, także tych, które dopiero zostaną wszczęte.

### **Przyczyna problemu**

Funkcjonowanie kart paliwowych oparte było na założeniu, że dochodzi do transakcji łańcuchowych. Przyjmowano zatem, że emitent karty kupuje paliwo od koncernu paliwowego i sprzedaje je użytkownikowi karty. Obie te transakcje uznawano za opodatkowane VAT. W konsekwencji użytkownik karty otrzymywał fakturę od emitenta karty (który otrzymywał fakturę od koncernu paliwowego).

Trybunał zakwestionował takie zasady rozliczeń. Stwierdził, że posiadacz karty kupuje paliwo bezpośrednio od koncernu paliwowego. To posiadacz karty bowiem decyduje, kiedy i gdzie kupi paliwo, a także na jakie cele je przeznaczy. W ocenie Trybunału jest to jedyna sprzedaż paliwa, która ma miejsce przy tym schemacie rozliczeń.

W konsekwencji koncern paliwowy powinien wystawić fakturę posiadaczowi karty. I tylko taka faktura daje prawo do odliczenia VAT. Trybunał wyjaśnił, że emitent karty świadczy jedynie usługę finansową, ponieważ pozwala jej posiadaczowi kupić paliwo bez konieczności natychmiastowej zapłaty. Jest to zatem quasi pożyczka na kupowane paliwo. Należy ją uznać za usługę finansową zwolnioną z VAT.

### **Możliwe rozwiązania**

Na wstępie należy wyjaśnić, że wyrok w sprawie Vega nie dotyczy kart paliwowych wydawanych przez koncerny paliwowe, które ułatwiają rozliczenia zakupów dokonywanych na należących do tych koncernów stacjach (czyli kart umożliwiających zapłatę przelewem, czy też otrzymanie jednej faktury za wszystkie dostawy, które miały miejsce w jednym miesiącu).

Z kolei w przypadku kart wydawanych przez pośredników nie każdy przypadek w sposób oczywisty jest sprzeczny z wytycznymi zawartymi w wyroku w sprawie Vega. W niektórych przypadkach emitenci kart w umowach z koncernami paliwowymi zawierają bowiem klauzule dotyczące m.in. kształtowania warunków sprzedaży oraz odpowiedzialności za złą jakość paliwa. Postanowienia te były podstawą do wydawania interpretacji indywidualnych potwierdzających prawidłowość dotychczasowej praktyki.

W przypadku sporu z organami podatkowymi konieczna będzie zatem ocena, czy analizowany przypadek w sposób istotny nie różni się od sytuacji rozpatrywanej przez Trybunał. Ponadto, skoro w niedalekiej przeszłości były wydane korzystne dla podatników interpretacje indywidualne, to możliwa jest próba powołania się na utrwaloną praktykę interpretacyjną.

Nie bez znaczenia jest również fakt, że wyrok w sprawie Vega kwestionuje praktykę obowiązującą od lat w wielu krajach UE. Dla branży oznacza on rewolucję. Ministerstwo Finansów powinno zatem, ze względów słusznościowych, zaniechać kontroli w tym zakresie za lata poprzednie (choć formalnie ich przeprowadzenie z powołaniem się na wyrok Trybunału jest możliwe). Będziemy monitorować doniesienia w tym zakresie.

Na chwilę obecną rekomendujemy, do momentu ukształtowania się praktyki zgodnej z wyrokiem Trybunału, zaprzestanie używania kart paliwowych umożliwiających tankowanie samochodów na stacjach paliwowych różnych koncernów.

**W razie Państwa pytań prosimy o kontakt z:**

Konrad Piłat  
doradca podatkowy  
e-mail: [konrad.pilat@kndp.pl](mailto:konrad.pilat@kndp.pl);  
tel. + 22 826 00 62

Tomasz Siennicki  
partner, doradca podatkowy  
e-mail: [tomasz.siennicki@kndp.pl](mailto:tomasz.siennicki@kndp.pl);  
tel. +22 826 00 62

lub Państwa doradcą ze strony naszej Kancelarii

**KNDP Kolibski, Nikończyk, Dec & Partnerzy**

ul. Miodowa 1, 00-080 Warszawa, tel.: +48 22 826 00 62; [www.kndp.pl](http://www.kndp.pl)