

Przełomowy wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w kwestii polskich regulacji dotyczących ograniczeń w odliczaniu podatku naliczonego od paliwa do samochodów osobowych.

Znaczenie orzeczenia ETS dla podatników

W dniu 22 grudnia 2008 roku Europejski Trybunał Sprawiedliwości wydał wyrok w sprawie C-414/07 Magoora sp. z o.o. przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Krakowie, w którym uznał, że przepisy ustawy o VAT w zakresie prawa do odliczenia z tytułu nabycia paliwa do samochodów obowiązujące od 1 maja 2004 roku naruszają przepisy VI Dyrektywy VAT UE.

Pragniemy nadmienić, iż przepisy krajowe w zakresie odliczania paliwa od samochodów osobowych, jak i zasady odliczania podatku naliczonego od zakupu samochodów były od czasu wejścia Polski do Unii Europejskiej wielokrotnie modyfikowane (począwszy od wprowadzenia nowej ustawy o VAT z 11 marca 2004 roku, poprzez nowelizację uchwaloną w kwietniu 2005 roku). I tak:

- w okresie do 31 kwietnia 2004 roku podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego:
 - od samochodów innych niż osobowe o dopuszczalnej ładowności powyżej 500 kg, (tzw. *samochody z kratką*),

- od paliw nabywanych do *samochodów z kratką*;
- w okresie od 1 maja 2004 roku do 21 sierpnia 2005 roku prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługiwało podatnikowi w przypadku:
 - pojazdów spełniających wzór *Lisaka*,
 - od paliw nabywanych do pojazdów spełniających wzór *Lisaka*;
- w okresie od 22 sierpnia 2005 roku odliczenie podatku naliczonego przysługiwało:
 - w odniesieniu do samochodów spełniających określone parametry techniczne oraz od samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony,
 - od paliw nabywanych do powyżej wskazanych pojazdów.

Zdaniem ETS art. 17 ust. 6 VI Dyrektywy VAT UE nie zezwala, aby, z wyjątkiem przypadków wskazanych w Dyrektywie, w momencie przystąpienia do Unii Europejskiej i implementowania postanowień Dyrektywy do krajowego porządku prawnego, państwo członkowskie zmieniło przepisy w taki sposób, który zawęży możliwość odliczenia podatku naliczonego.

Ponadto ETS jednoznacznie stwierdził, iż państwo członkowskie nie może

dokonać także później zmiany w przepisach prawa krajowego obowiązujących od dnia wejścia do Unii Europejskiej w sposób, który rozszerzałby zakres zastosowania ograniczeń w odliczeniu podatku naliczonego.

W naszej ocenie, powyższy wyrok oznacza, że:

- podatnicy mają prawo do odliczenia VAT z tytułu paliwa nabywanego do tzw. *samochodów z kratką*, odliczenia VAT od zakupu takich pojazdów oraz od rat leasingowych za korzystanie z takich pojazdów, jak również
- mają prawo do odliczenia podatku VAT od paliwa zakupionego do samochodów spełniających tzw. *wzór Lisaka* oraz odliczenia VAT od zakupu takich pojazdów oraz od rat leasingowych za korzystanie z takich pojazdów.

W celu skorzystania z odliczenia podatku naliczonego niezbędne jest złożenie wniosku o stwierdzenie nadpłaty oraz korekt deklaracji VAT.

Pragniemy zwrócić Państwa uwagę na fakt, iż korekta deklaracji VAT za 2004 rok zwiększająca podatek naliczony musi zostać złożona do końca 2008 roku.

Nasze usługi

W związku z powyższym wyrokiem mamy przyjemność zaoferować Państwu następujące usługi, które pozwolą Państwu na skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z nabyciem „samochołów z kratką” oraz samochołów spełniających wzór *Lisaka*:

- pomoc w przygotowaniu oraz złożenie korekt deklaracji VAT wraz z niezbędnymi wyjaśnieniami,
- przygotowanie wniosków o stwierdzenie nadpłaty,
- bieżące kontakty z organami podatkowymi.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami związanymi z powyżej przedstawionym zagadnieniem uprzejmie prosimy o kontakt z nami.

Biura KPMG

Biuro w Warszawie

ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa
Tel.: +48 (22) 528 11 65-71
Faks: +48 (22) 528 11 59
tax@kpmg.pl

Biuro w Krakowie

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków
Tel.: +48 (12) 424 94 00
Faks: +48 (12) 424 94 01
tax.krakow@kpmg.pl

Biuro w Poznaniu

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
Tel.: +48 (61) 845 46 00
Faks: +48 (61) 845 46 01
tax.poznan@kpmg.pl

Biuro we Wrocławiu

ul. Bema 2
50-265 Wrocław
Tel.: +48 (71) 370 49 00
Faks: +48 (71) 370 49 01
tax.wroclaw@kpmg.pl

Biuro w Gdańsku

ul. Piwna 28-31
80-831 Gdańsk
Tel.: +48 (58) 321 96 00
Faks: +48 (58) 321 96 01
tax.gdansk@kpmg.pl

Biuro w Katowicach

ul. Powstańców 43
40-024 Katowice
Tel.: +48 (32) 200 65 05
Faks: +48 (32) 200 65 10
tax.katowice@kpmg.pl

Kontakt

Tomasz Grunwald

Partner
Tel.: + 48 (22) 528 11 78
Faks: + 48 (22) 528 11 59
tgrunwald@kpmg.pl

Tomasz Beldyga

Director
Tel.: + 48 (22) 528 11 98
Faks: + 48 (22) 528 11 59
tbeldyga@kpmg.pl

Piotr Żurowski

Director
Tel.: + 48 (22) 528 10 13
Faks: + 48 (22) 528 11 59
pzurowski@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi KPMG International, podmiotu prawa szwajcarskiego.

© 2008 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.