



C-60/23

Digital Charging Solutions

czyli

jak zmienić wszystko żeby nie zmieniło się nic

Tomasz Michalik

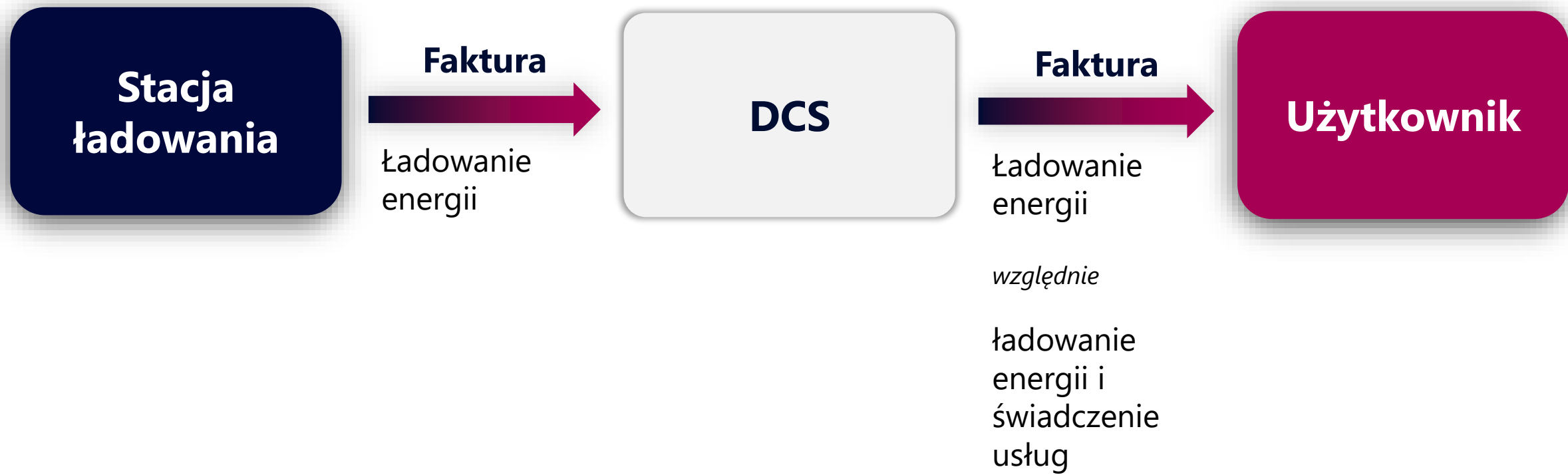
Toruń 14 maja 2025



Co tam się wydarzyło?

- Niemiecka spółka Digital Charging Solutions (DGS), oferowała szwedzkim użytkownikom pojazdów elektrycznych dostęp do sieci punktów ładowania
- DGS zawarła umowy z operatorami punktów ładowania w celu umożliwienia użytkownikom pojazdów elektrycznych ładowania tych pojazdów
- DGS udostępniała użytkownikom kartę/aplikację umożliwiającą im ładowanie pojazdu u operatora punktu. Operator wystawiał DGS fakturę za sesje ładowania raz w miesiącu
- Następnie DGS fakturowała także co miesiąc użytkowników.
- Przy czym odrębnie obciążała ich (i) za **ilość dostarczonej energii elektrycznej** (opłata zmienna zależna od ilości i wartości pobranej energii) a odrębnie za (ii) **dostęp do sieci i usług powiązanych** (opłata stała niezależna od pobrania energii). Opłata stała jest płacona co miesiąc bez względu na to czy użytkownik w ogóle pobrał energię w tym czasie.

Rozliczenie DCS



Przepisy istotne w sprawie – cz. 1

Art. 14.1. "Dostawa towarów" oznacza przeniesienie prawa do rozporządzania rzeczą jak właściciel.

Art. 15. 1. Energia elektryczna, gaz, energia cieplna lub chłodnicza i tym podobne są uważane za rzeczy.

Pytanie prejudycjalne nr 1



Czy świadczenie na rzecz użytkownika pojazdu elektrycznego polegające na ładowaniu pojazdu w punkcie ładowania stanowi dostawę towarów w rozumieniu art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 1 dyrektywy [2006/112]?

„...na pytanie pierwsze powinno się odpowiedzieć, że art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 w związku z art. 15 ust. 1 dyrektywy 2006/112 należy interpretować w ten sposób, że dostarczanie energii elektrycznej w celu ładowania pojazdu elektrycznego do punktu ładowania stanowiącego część publicznej sieci takich punktów **stanowi dostawę towarów** w rozumieniu pierwszego z tych przepisów”.

Pytanie prejudycjalne nr 2



W razie udzielenia odpowiedzi twierdzącej na pytanie pierwsze, czy należy wówczas przyjąć, że:

- (i) taka dostawa ma miejsce **na wszystkich etapach łańcucha transakcji**, w którym uczestniczy przedsiębiorstwo pośredniczące [czyli *Digital Charging Solutions*], jeżeli każdy etap tego łańcucha transakcji jest uregulowany umową, ale
- (ii) **tylko użytkownik pojazdu jest uprawniony do podejmowania decyzji** co do kwestii takich jak ilość, data zakupu i miejsce ładowania, a także sposób wykorzystania energii elektrycznej?



TSUE o istocie pytania nr 2

Poprzez pytanie drugie sąd odsyłający dąży w istocie do ustalenia, czy **art. 14 dyrektywy** 2006/112 w związku z art. 15 ust. 1 tej dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że ładowanie pojazdu elektrycznego w sieci publicznych punktów ładowania, do której użytkownik ma dostęp za pomocą abonamentu wykupionego u spółki innej niż operator tej sieci, **oznacza, że:**

- i. zużyta energia elektryczna jest dostarczana **najpierw przez operatora tej sieci spółce oferującej dostęp do niej** [czyli *dostarczana do DCS*],
- ii. **a następnie przez tę spółkę temu użytkownikowi**, nawet jeśli ten ostatni **wybiera ilość, czas i miejsce ładowania oraz sposób korzystania** z energii elektrycznej.

Skąd ten dylemat?

C-235/18; Vega International

- Vega International dysponuje kartami paliwowymi; przekazuje je m.in. Vega Poland; Vega Poland tankuje paliwo na stacjach płacąc kartą; co miesiąc rozlicza się z Vega International
- TSUE: Vega International nie dysponuje paliwem, od zakupu którego domaga się zwrotu VAT, jak właściciel.
- Paliwo to jest bowiem nabywane przez Vega Poland bezpośrednio od dostawców i według jej wyłącznego uznania.
- Z tego względu Vega Poland decyduje o sposobach nabycia paliwa, ponieważ może wybrać, na jakiej stacji może zatankować paliwo, korzystając z pełnej swobody wyboru jego ilości oraz jakości, jak również momentu zakupu i sposobu wykorzystania paliwa.
- TSUE: W tych okolicznościach **nie można uznać, że dostawa paliwa jest dokonywana przez operatora stacji na rzecz Vega International** i że ta spółka następnie odsprzedaje je Vega Poland, dokonując z kolei dostawy paliwa na jej rzecz.
- Vega International ogranicza się do udostępnienia polskiej spółce zależnej, za pośrednictwem kart paliwowych, zwykłego instrumentu pozwalającego jej nabyć to paliwo.
- Konkluzja : **VEGA International świadczy na rzecz Vega Poland usługę finansową.**

TSUE – czym różni się DCS od AutoLease i Vega

Auto Lease

„...będąca przedmiotem tej sprawy transakcja dotycząca tankowania pojazdu wpisywała się w ramy umowy leasingu i że w tym kontekście to właśnie z uwzględnieniem ponadto okoliczności, iż w odróżnieniu od sposobów fakturowania rozpatrywanych w postępowaniu głównym rozpatrywane w niniejszej sprawie miesięczne raty płacone spółce leasingowej stanowiły jedynie zaliczkę, ponieważ rzeczywiste zużycie zostało wykazane na koniec roku, Trybunał uznał, że porozumienie dotyczące zarządzania paliwem stanowiło umowę o finansowanie, choćby tylko częściowe, zakupu paliwa i że spółka leasingowa w rzeczywistości wykonywała względem leasingobiorcy funkcję kredytodawcy”.

Vega

„... wystarczy zauważyć, że okoliczności rozpatrywane w postępowaniu głównym w niniejszej sprawie również nie są analogiczne do okoliczności, w których spółka dominująca postanawia, że tankowanie paliwa przez jej spółki zależne będzie dokonywane za pomocą dostarczonych im przez nią kart paliwowych, które mogą być wykorzystywane w stacjach usług dostawców wskazanych przez tę spółkę dominującą”.



TSUE – czym różni się DCS od AutoLease i Vegi

- ❑ **Brak mechanizmu kredytowego** umożliwiającego prefinansowanie zakupu energii elektrycznej znajduje potwierdzenie w zasadach ustalania wynagrodzenia uzgodnionego między użytkownikami punktów ładowania a DCS (...) **spółka ta otrzymuje** nie wynagrodzenie procentowe od kwoty zafakturowanego zużycia energii elektrycznej, lecz **stałą opłatę, niezależną od ilości energii elektrycznej** dostarczonej użytkownikowi lub od liczby sesji ładowania.
- ❑ Wynika z tego, że nawet jeśli to użytkownik decyduje, kiedy, gdzie i w jakiej ilości dokonuje zakupu energii elektrycznej, to jednak wnioski płynące z tych wyroków nie mają zastosowania w kontekście sprawy w postępowaniu głównym.

Przepisy istotne w sprawie – cz. 2

Art. 14.1. "Dostawa towarów" oznacza przeniesienie prawa do rozporządzania rzeczą jak właściciel.

Art. 14. 2. Poza czynnością, o której mowa w ust. 1, za dostawę towarów uznaje się następujące czynności:

(...) c) przekazanie towaru na podstawie umowy, zgodnie z którą prowizja płacona jest od zakupu lub sprzedaży.



Czy mamy umowę „zgodnie z którą prowizja płacona jest od zakupu lub sprzedaży”?

- ❑ „ to użytkownicy inicjują według własnego uznania dostawę energii elektrycznej w wybranych przez siebie miejscu, czasie i ilości. Digital Charging Solutions z kolei nie zobowiązuje się wobec operatorów sieci takich punktów do zakupu, w sposób autonomiczny i niezależny od decyzji użytkowników, jakiegokolwiek ilości energii elektrycznej, lecz, jak wynika z samego brzmienia pytania drugiego, **wydaje się** zajmować pozycję pośrednika”.
- ❑ Stosowanie **art. 14 ust. 2 lit. c)** dyrektywy 2006/112 wymaga spełnienia dwóch przesłanek. **Po pierwsze**, musi istnieć zlecenie, w wykonaniu którego agent realizuje na rachunek zlecniodawcy dostawę towaru i/lub świadczenie usług, a **po drugie**, dostawa towarów i/lub świadczenie usług nabyte przez agenta oraz dostawa towarów i/lub świadczenie usług sprzedane lub zbyte na rzecz zlecniodawcy są identyczne.
- ❑ Jeżeli te dwie przesłanki są spełnione, to art. 14 ust. 2 lit. c) dyrektywy 2006/112 tworzy fikcję prawną dwóch identycznych dostaw towarów dokonywanych kolejno po sobie, które wchodzą w zakres stosowania VAT. Na podstawie tej fikcji przyjmuje się, że podatnik, który, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, **bierze udział w świadczeniu usług, sam otrzymał i wyświadczył te usługi**.



Czy mamy umowę „zgodnie z którą prowizja płacona jest od zakupu lub sprzedaży”?

- ❑ Należy ponadto zauważyć, że **jest zgodne z charakterem umowy, zgodnie z którą prowizja płacona jest od zakupu energii** elektrycznej w celu ładowania pojazdu elektrycznego, że wybór jakości, ilości, daty zakupu i sposobu wykorzystania energii elektrycznej przypada użytkownikowi punktu ładowania, a nie agentowi.
- ❑ **Nie można wykluczyć**, że powiązania będące przedmiotem postępowania głównego mogą być traktowane jako umowy, zgodnie z którymi **prowizja płacona jest od sprzedaży**, zawarte pomiędzy operatorami sieci punktów ładowania jako zleceniodawcami a DCS jako agentem, w ramach których to umów operatorzy ci udzielają temu agentowi zlecenia na sprzedaż energii elektrycznej we własnym imieniu, lecz na ich rachunek, użytkownikom pojazdów elektrycznych.
- ❑ W każdym razie, **z zastrzeżeniem ustaleń o charakterze faktycznym**, których dokonanie należy do sądu odsyłającego, rozpatrywane w postępowaniu głównym **powiązania mogą również zostać zakwalifikowane jako umowy, zgodnie z którymi prowizja płacona jest od zakupu**, zawarte między użytkownikami punktów ładowania jako zleceniodawcami a DCS jako agentem, w ramach których to umów użytkownicy ci udzielają temu agentowi zlecenia na zakup od operatorów punktów ładowania, w jego własnym imieniu, lecz na ich rachunek, energii elektrycznej przeznaczonej do dostarczenia im na potrzeby ładowania ich pojazdów elektrycznych.
- ❑ Wynika z tego, że pierwsza przesłanka zastosowania art. 14 ust. 2 lit. c) dyrektywy 2006/112 **wyduje się spełniona**.
- ❑ Druga przesłanka zastosowania tego przepisu również **wyduje się spełniona**, ponieważ dostawy towarów uznanych za nabyte przez agenta i dostawy sprzedawanych lub zbywanych przez niego towarów są identyczne.

Wnioski



- ☐ Zastosowanie art. 14 ust. 2 lit. c) dyrektywy 2006/112 prowadzi do porównywalnych konsekwencji co zastosowanie art. 14 ust. 1.
 - ☐ Eliminuje to ryzyko reklasyfikacji świadczenia (pozostaje dostawą towarów).
 - ☐ W warunkach polskich należy mieć na względzie szczególny moment powstania obowiązku podatkowego.
-
- ☐ Czy było warto?



MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy
Spółka doradztwa podatkowego S.A.
Senatorska 18a | 00-082 Warszawa

Telefon: (+48 22) 322 68 88
www.mddp.pl | biuro@mddp.pl

