Плата за несоблюдение правил парковки должна облагаться НДС 2/6/22

Старший менеджер проектов отдела налогового управления и бухгалтерского учёта, PwC Латвия
Juris Boiko

20 января текущего года Суд Европейского союза (CEC) объявил решение по делу № C-90/20 (Arcoa Parking Danmark A/S) о применении НДС к плате, взимаемой предприятием, обслуживающим автостоянку на частной территории, за несоблюдение водителями общих правил пользования автостоянкой. В данной статье – подробнее о выводах CEC и их применении на практике.

Основное дело и преюдициальные вопросы

Основной вид деятельности указанного датского предприятия – хозяйственное обслуживание автостоянок, расположенных на частной территории. В рамках своей хозяйственной деятельности предприятие устанавливает общие правила пользования автостоянками, управление которыми оно обеспечивает, регулирующие тарифы и предельную длительность нахождения.

Возле въезда на каждую автостоянку установлен стенд, на котором указано, что: 1) хозяйственное обслуживание зоны автостоянки осуществляется согласно нормам частного права; 2) в случае нарушения данных правил может взиматься плата за несоблюдение правил парковки («штраф»).

В 2011 году предприятие подало в налоговую администрацию Дании скорректированные декларации по НДС и запрос на возврат НДС, уплаченный в 2008 и 2009 годах в связи с данными штрафами.

Предприятие сочло, что штраф не является вознаграждением за использование права парковки. Поскольку данная сумма 1) заранее установлена и не имеет конкретной экономической связи со стоимостью предоставленной услуги парковки и 2) в датском праве считается наказанием за нарушение данных общих правил пользования, она не является вознаграждением за облагаемую сделку.

Датская налоговая администрация и суды, которые рассматривали дело по существу, не согласились с приведенными предприятием аргументами, считая, что взимаемый предприятием штраф является вознаграждением за полученную водителем услугу стоянки. При этом, по мнению датского суда, данный штраф направлен на взаимное исполнение, устанавливающее правоотношения, которые отражают непосредственную связь между оказанной услугой и полученным фактическим вознаграждением.

Выводы CEC

CEC напомнил, что, согласно Директиве о НДС, налогом облагается предоставление услуги за вознаграждение налогоплательщиком, выступающим в качестве такового в стране-участнице. В толковании данной нормы предоставление услуги осуществляется за вознаграждение только

в том случае, если между поставщиком и получателем услуги существуют правоотношения, в которых происходит взаимное исполнение, и плата, полученная поставщиком услуги, является фактическим вознаграждением за оказанную идентифицируемую услугу.

CEC отметил, что парковка на определенной стоянке, управление которой обеспечивает предприятие, создает правоотношения между данной компанией (как поставщиком услуги и управляющим стоянкой) и водителем, который воспользовался данной стоянкой. В таких правоотношениях стороны согласно общим правилам пользования автостоянкой приобретают права и принимают на себя обязанности, включающие передачу стоянки в пользование, которую осуществляет предприятие, и обязанность водителя в случае несоблюдения общих правил дополнительно уплатить штраф. В ходе оценки того, является ли штраф фактическим вознаграждением за предоставленную получателю услугу, CEC отметил, что уплативший его водитель пользовался стоянкой и принял правила пользования ею. Таким образом, в платеж, который водитель обязался выполнить в качестве вознаграждения за услугу парковки, необходимо зачислить и штраф, поскольку он соответствует плате, за которую фактически использовалась стоянка, даже если это происходило вопреки правилам. Штраф соответствует увеличенному тарифу, взимаемому при определенных условиях. При этом цель взимания штрафа заключается в обеспечении предприятию договорного вознаграждения за услугу.

Оценив все фактические обстоятельства, CEC пришел к выводу, что в толковании норм права о НДС штраф, взимаемый предприятием по хозяйственному обслуживанию автостоянки в случае несоблюдения водителем общих правил пользования автостоянкой, представляет собой вознаграждение за предоставление услуги и поэтому облагается НДС.

В Латвии предприятия по хозяйственному обслуживанию автостоянок, взимающие плату за несоблюдение общих правил пользования стоянкой, тоже по-разному применяют НДС. Одни не применяют НДС, поскольку считают это штрафом, а другие применяют НДС в размере 21%, считая это повышенной платой за пользование.

Данное решение наконец разъясняет, как нужно расценивать штраф за несоблюдение общих правил пользования автостоянкой согласно правовому регулированию НДС.