

VAT od mandatów
za parkowanie
bez biletu
– kolejna odłona

Rynek zarządzania miejscami parkingowymi cały czas boryka się ze skutkami wyroku TSUE z 20.01.2022 r. (sprawa C-90/20), który uznał, że opłaty dodatkowe, w praktyce nazywane także mandatami, pobierane w związku z nieprzestrzeganiem regulaminu korzystania z parkingu podlegają opodatkowaniu VAT.

Chyba nikt się nie spodziewał, że skutki tego wyroku będą tak dalekosiężne i rzutować będą na rozliczenia podatku dochodowego, w tym prawo do zaliczenia w koszty nieściągalnych wierzytelności. Temat ten w dużej mierze dotyczy parkingów miejskich i gminnych zarządzanych odpowiednio przez gminę lub miasto (np. strefy płatnego parkowania w miastach), które pobierają za to opłaty, zatem skala problemu jest znacząca.



Negatywne stanowisko KIS

W najnowszej interpretacji z dn. 10.06.2025 r., znak: 0114-KDIP2-2.4010.206.2025.2.SJ, Dyrektor Krajowej Izby Skarbowej uznał, że obiektywny brak możliwości ściągnięcia opłaty dodatkowej od konsumenta nie upoważnia do zaliczenia należnego VAT w niej zawartego do kosztów uzyskania przychodów.

Czy Spółka może zaliczyć w koszty uzyskania przychodów VAT zawarty w nieotrzymanym mandacie?

- Jeden z operatorów parkingów zwrócił się z pytaniem, czy brak możliwości skorzystania z ulgi na złe długi w VAT od opłaty dodatkowej wystawianej konsumentom, których tożsamości z przyczyn obiektywnych nie da się ustalić (nie ma możliwości uzyskania danych z CEPiK), upoważnia Spółkę do zaliczenia w koszty uzyskania przychodów kwoty podatku VAT zawartej w nieotrzymanej opłacie dodatkowej.
- Zdaniem Spółki powinna mieć ona możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów podatku VAT zawartego w nieotrzymanej opłacie dodatkowej, spełniającej warunki nieściągalnej wierzytelności. W przeciwnym razie VAT obciąży Spółkę jako podatnika, a powinien obciążać ostatecznego konsumenta.
- Spółka poparła swoje stanowisko orzecznictwem sądowym (m.in. wyrokami NSA: z dn. 5 października 2006 r., sygn. akt II FSK 1208/05; z dn. 31 maja 2010 r., sygn. akt II FSK 2273/10; z dn. 22 marca 2011 r., sygn. akt II FSK 1948/09; z dn. 13 listopada 2019 r., sygn. akt II FSK 3787/17, opub. CBOSA).

Kwota netto - tak, VAT - nie

Zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 16 ust. 1 pkt 25 lit a) updop (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych), do kosztów CIT można zaliczyć nieściągalną wierzytelność (nieściągalność musi być uprawdopodobniona i odpowiednio udokumentowana), ale jedynie w tej części, w jakiej uprzednio została zarachowana do przychodów należnych.

Problem w tym, że podatek VAT nie stanowi przychodu należnego dla celów CIT, gdyż tym przychodem jest kwota netto, a nie brutto. Z tego właśnie powodu Dyrektor KIS wydał stanowisko negatywne.

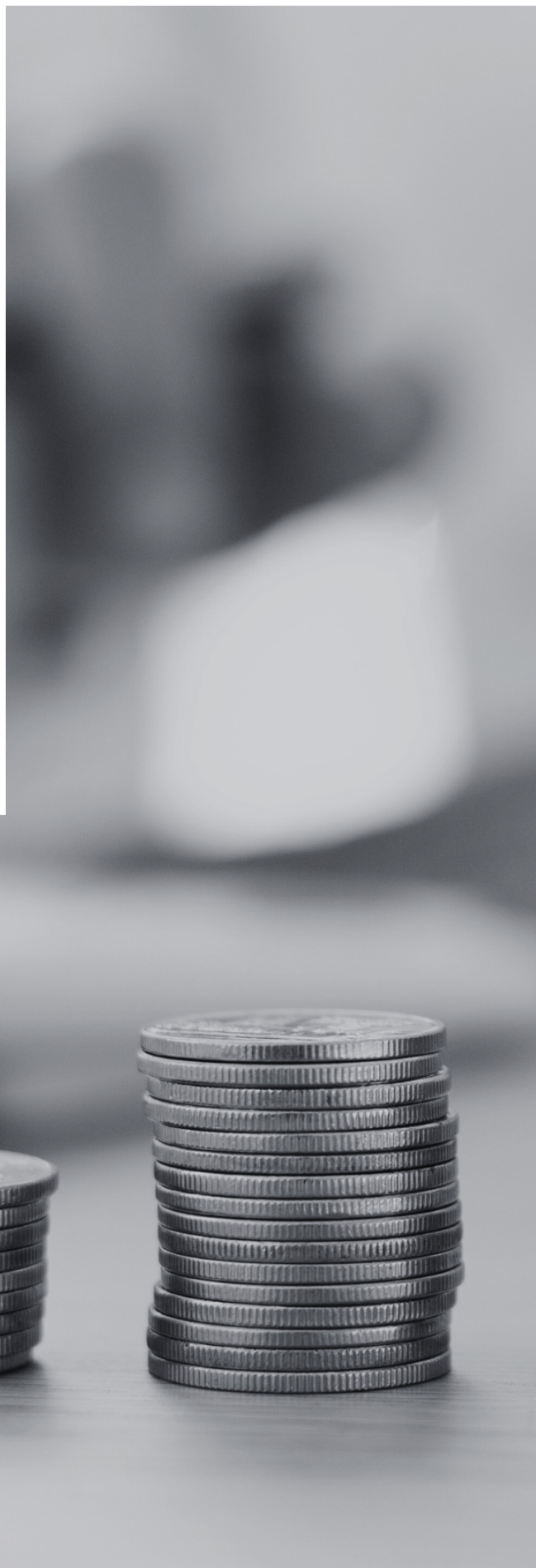
Podsumowanie

Podejście Organu interpretacyjnego do sprawy jest wysoce fiskalne, a przede wszystkim **narusza zasadę neutralności VAT**.

To kolejne postawienie pod ścianą firm zarządzających parkingami, bowiem z jednej strony nakłada się na nie obowiązek zapłaty VAT od opłat dodatkowych, również tych, które nigdy nie będą ściągnięte z uwagi na obiektywny brak możliwości ustalenia danych nabywcy. Z kolei z drugiej strony, zakazuje zaliczenia w koszty tego nieściągniętego VAT-u.

Prowadzi to do naruszenia fundamentalnej zasady VAT, jaką jest zasada neutralności, zgodnie z którą podatek ten obciąża ostatecznego konsumenta, nie zaś dostawcę.

Pozostaje mieć nadzieję, że sądy administracyjne spojrzą na sprawę szerzej, przy obowiązkowym uwzględnieniu zasady neutralności VAT.



Kontakt



Dorota Dąbrowska

**doradca podatkowy
JDP**

dorota.dąbrowska@jdp-law.pl



Dorota Paluch

**biegły rewident 10799
Dyrektor Finansowy, Euro-Park**

dorota.paluch@europark.pl

Wszelkie informacje zawarte w niniejszym newsletterze są dostępne nieodpłatnie. Publikacja nie ma charakteru reklamowego i służy wyłącznie celom informacyjnym. Żadnej z informacji zawartych w niniejszym materiale nie należy traktować jako porady prawnej ani ofert handlowej, w tym w rozumieniu art. 66 § 1 Kodeksu cywilnego. JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. k. niniejszym wyłącza swoją odpowiedzialność tytułem jakichkolwiek roszczeń, strat, żądań lub szkód wynikających lub związanych z korzystaniem z informacji, treści lub materiałów zawartych w newsletterze.

JDP Drapała &
Partners

JDP DRAPAŁA & PARTNERS Sp. k.
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa
+48 22 246 00 30
office@jdp-law.pl

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,
XII Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0001145849
REGON: 140887753
NIP: 7010056483