

BEHALTENE KAUTION IST UMSATZSTEUERBAR

Wir möchten Sie auf das Urteil des Woiwodschaftsverwaltungsgerichts Gdańsk (hiernach: WVG) vom 27. Januar 2016 (Az. I SA/Gd 1601/15) aufmerksam machen. Es bezieht sich auf die Umsatzbesteuerung einer vom Erwerber erhaltenen Kautions, die aufgrund der von ihm nicht erfüllten Verpflichtungen behalten wurde.

Der Fall betrifft eine Gesellschaft, die sich u.a. mit der Sanierung von Ersatzteilen für Fahrzeuge und mechanische Anlagen beschäftigt. Die Hersteller der Ersatzteile wenden komplizierte Produktionsprozesse an, die mit vielen Patenten und Produktionsgeheimnissen abgesichert werden. Entsprechend den von Herstellern und Händlern auf dem Ersatzteilmarkt allgemein angewandten Grundsätzen verlangt die Gesellschaft bei ihren Lieferungen der neuen und sanierten Ersatzteile, dass ihre Abnehmer (Erwerber) zu bestimmten Terminen die verschlissenen Ersatzteile einliefern.

Als Sicherheit für die Übergabe der verschlissenen Teile setzt die Gesellschaft eine Kautions fest und bekommt sie von den Erwerbern. Wenn der Erwerber die vorgesehene Menge von verschlissenen Ersatzteilen nicht einsammelt und sie dem Lieferanten zum vorgegebenen Termin nicht übergibt, verfällt seine Kautions (proportional zur Menge der nicht übergebenen Teile).

Umstritten war die Frage, ob der behaltene Kautionsbetrag der Umsatzsteuer unterliegt.

Das WVG Gdańsk entschied Folgendes:

- die vom Erwerber erhaltene und behaltene (verfallende) Kautions aufgrund der Nichterfüllung der Pflichten durch den Vertragspartner ist als ein Entgelt für die Lieferung zu betrachten und als solches unterliegt sie der Umsatzsteuer,
- eine Kautions, die nicht behalten wird, ist weder ein Entgelt für die Dienstleistungserbringung noch für die Warenlieferung im Sinne des UStG und ist in diesem Umfang nicht umsatzsteuerbar.

Sollte sich diese Fragestellung auf Ihre Geschäftstätigkeit beziehen und sollten Sie an unserer Unterstützung in diesem Bereich interessiert sein, setzen Sie sich bitte mit Ihrem Ansprechpartner oder mit unserem Sekretariat in Verbindung.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek ORCO Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Der vorliegende Newsletter enthält allgemeine Informationen. Wir berichten Ihnen in dieser Form über die aktuellen Änderungen im Steuerrecht, über verbindliche Auskünfte der Steuerbehörden, über die Entwicklung in der Rechtsprechung und über

interessante Kommentare.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA übernimmt keine rechtliche Haftung für irgendwelche Handlungen oder Unterlassungen aufgrund dieser Informationen.