

## ZATRZYMANA KAUCJA PODLEGA VAT

Zwracamy Państwa uwagę na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (dalej: WSA) w Gdańsku z dnia 27 stycznia 2016 r. (sygn. akt I SA/Gd 1601/15), dotyczący zagadnienia opodatkowania VAT kaucji otrzymanej od nabywcy i zatrzymanej w związku z niewywiązaniem się przez niego z obowiązków.

Sprawa dotyczyła Spółki zajmującej się m.in. regeneracją części zamiennych do pojazdów i urządzeń mechanicznych. Producenci części zamiennych stosują skomplikowane procesy produkcji obwarowane wieloma patentami i tajnikami produkcji. Kierując się zasadami powszechnie stosowanymi przez producentów oraz dystrybutorów na rynku części zamiennych, Spółka realizując dostawy części zamiennych fabrycznie nowych, jak też regenerowanych, żąda od swoich odbiorców (nabywców) dostawy w określonych terminach zużytych części zamiennych.

W celu zabezpieczenia dokonania przekazania części zużytych, Spółka wyznacza i otrzymuje od nabywców kaucję. Jeżeli nabywca nie zgromadzi przewidzianej dostawą ilości zużytych części zamiennych i nie przekaze jej w określonym terminie dostawcy, to kaucja wniesiona przez nabywcę przepada (w proporcji odpowiedniej do ilości nieprzekazanych części).

Kwestia sporna dotyczyła tego, czy kwota zatrzymanej kaucji podlega opodatkowaniu VAT.

WSA w Gdańsku orzekł, że:

- kaucja otrzymana od nabywcy i zatrzymana (podlegająca przypadkowi) w związku z niewywiązaniem się przez kontrahenta z jego obowiązków jest wynagrodzeniem za dostawę i jako taka podlega opodatkowaniu VAT,
- kaucja, która nie podlega zatrzymaniu, nie stanowi wynagrodzenia ani z tytułu świadczenia usługi ani dostawy towarów w rozumieniu przepisów ustawy o VAT i w tym zakresie nie podlega opodatkowaniu VAT.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

### **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 Central Tower XXII p.

Al. Jerozolimskie 81

02-001 Warszawa

*Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.*

*Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.*