



WWP O POLSKIM ŁADZIE

PODATKOWA GRUPA VAT

Polski Ład wraz z dniem 1 stycznia 2021 r. wprowadza niezależną i całkowicie nieznaną dotychczas polskiemu systemowi podatkowemu instytucję podatkowej grupy VAT. Już teraz zapraszamy Państwa do zapoznania się z najnowszymi regulacjami.

KOGO DOTYCZĄ ZMIANY

- Przedsiębiorców (dużych i z sektora MSP);
- Krajowych i międzynarodowych grup kapitałowych;
- ~~Pracodawców;~~
- ~~Pracowników i konsumentów;~~
- ~~Wolnych zawodów i tzw. freelancerów;~~
- ~~Wspólników spółek prawa handlowego.~~

POLSKI ŁAD

Podatkowa grupa VAT ma umożliwić podmiotom powiązanim wspólne rozliczanie podatku VAT. Rozwiązanie jest ciekawą alternatywą oraz stanowi narzędzie planowania podatkowego dla grup kapitałowych.

DYREKTYWA

Podatkowa grupa VAT jest fakultatywnym rozwiązaniem wprowadzonym przez unijną Dyrektywę nr 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Dzięki temu w wielu państwach unii podatkowa grupa VAT jest już znanym i aktualnie stosowanym rozwiązaniem. Dyrektywa VAT przewiduje rozwiązanie, za pomocą którego dane państwo członkowskie może uznać za jednego podatnika kilka podmiotów niezależnych od

siebie pod względem prawnym, lecz ściśle powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie. Obecnie podatkowe grupy VAT funkcjonują w 18 państwach członkowskich unii.

WSPÓLNE ROZLICZENIE

Projektowane zmiany Polskiego Ładu przewidują możliwość wspólnego rozliczenia VAT przez podmioty powiązane kapitałowo. Co za tym idzie, to podatkowa grupa VAT stanie się podatnikiem VAT w miejsce podmiotów będących jej członkami, a dostarczanie lub nabywanie towarów lub usług przez podmioty będące członkami podatkowej grupy VAT będzie uznawane za transakcje dokonywane przez samą podatkową grupę VAT.

WARUNKI

W celu utworzenia podatkowej grupy VAT należy spełnić szereg kryteriów, przy czym warto zaznaczyć, że w tym przypadku nie ma konieczności posiadania statusu podatkowej grupy kapitałowej na gruncie ustawy CIT.

Uprawnienie do utworzenia podatkowej grupy VAT będą posiadały podmioty posiadające siedzibę w Polsce, a także podmioty zagraniczne o ile prowadzą działalność w Polsce poprzez swoje oddziały. Podatnik VAT będzie mógł być członkiem tylko jednej podatkowej grupy VAT. Ponadto grupa VAT nie będzie mogła być członkiem innej grupy VAT. W trakcie trwania grupy VAT jej skład będzie niezmienny (tj. nie będzie możliwości zwiększania ani zmniejszania liczebności jej członków). Podstawowym warunkiem utworzenia podatkowej grupy VAT jest istnienie pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę powiązań **finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych** (warunki te muszą być spełnione łącznie przez cały okres działalności grupy).

Powiązania finansowe:

- jeden z podatników będących członkiem grupy musi posiadać **bezpośrednio ponad 50% udziałów** w kapitale zakładowym pozostałych podatników tworzących grupę.

Powiązania ekonomiczne:

- przedmiot głównej działalności członków grupy ma taki sam charakter lub;
- działalność poszczególnych członków grupy uzupełnia się i jest współzależna (np. towary lub usługi wytwarzane przez członka grupy są niezbędne do działalności innych członków grupy) lub;
- członkowie grupy korzystają w całości lub w dużej mierze z działalności prowadzonej przez danego członka grupy.

Powiązania organizacyjne

- podmioty tworzące grupę znajdują się **prawnie lub faktycznie**, bezpośrednio lub pośrednio **pod wspólnym kierownictwem** lub;
- podmioty tworzące grupę organizują swoje działania całkowicie lub częściowo **w porozumieniu**.

UMOWA

Umowa o utworzeniu podatkowej grupy VAT musi być zawarta **w formie pisemnej**. Sama umowa powinna w szczególności regulować **okres działalności grupy** (nie krótszy niż 3 lata) oraz wskazywać członka grupy będącego jej przedstawicielem. Grupa uzyskuje status podatnika VAT z dniem **wskazanym w umowie, jednak nie wcześniej niż z dniem zarejestrowania grupy jako podatnika VAT**. Właściwym organem podatkowym w sprawach opodatkowania grupy będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla przedstawiciela grupy.

KORZYŚCI

1. **Brak opodatkowania VAT** transakcji wewnątrzgrupowych;
2. **Zbiorcze rozliczenie VAT** i sporządzenie zbiorczego pliku JPK_VAT dla całej grupy przez jeden podmiot będący przedstawicielem;
3. **Brak obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności *split payment*** w wewnątrzgrupowych transakcjach.

POPZEDNIE CZĘŚCI:

WWP o Polskim Ładzie cz. 10

ŚLEDŹ NAS



Strefa Wiedzy

WIDACKI, WIDACKA, PODSIEDLIK
Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska

mail: biuro@wwpkancelaria.pl
telefon: +48 608 493 848

www.wwpkancelaria.pl

siedziba: ul. Karmelicka 47, 31-128 Kraków

KRS 0000495788 | NIP 6762472344 | REGON 123034920