

# ROZLICZENIA PODATKOWE i KSIĘGOWE GRUPY VAT

**Tomasz Kotoliński**  
Tax Manager w Advicero Nexia

# Agenda webinarium

## 1. Wstęp

- Uwagi ogólne
- Grupa VAT jako podatnik na gruncie podatku od towarów i usług oraz na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych

## 2. Obowiązki w zakresie ewidencji i raportowania w Grupie VAT

- Przedstawiciel Grupy VAT
- Ewidencja prowadzona przez członków Grupy VAT
- Elementy obowiązkowe faktur wystawianych przez i na rzecz Grupy VAT
- Obowiązki z zakresu przygotowywania i przesyłania plików JPK VAT przez członków Grupy VAT
- Raportowanie w Krajowym Systemie e-Faktur dla Grupy VAT
- Rachunki bankowe oraz wykaz podatników dla członków Grupy VAT
- Mechanizm split payment (tzw. MPP) w zakresie działania Grupy VAT
- Ewidencja sprzedaży z użyciem kas rejestrujących dla Grupy VAT

# Agenda webinarium

## 3. Rozliczenie podatku naliczonego w Grupie VAT

- Zasady ogólne odliczenia podatku VAT przez członków Grupy VAT
- Warunki i zasady odliczenia proporcjonalnego w Grupie VAT
- Warunki zwrotu nadpłaty w podatku VAT dla Grupy VAT

## 4. Transakcje gospodarcze w Grupie VAT

- transakcje krajowe
- transakcje krajowe w okresie przejściowym
- towarowe transakcje wewnątrzwspólnotowe (WDT/WNT)
- import usług
- eksport/import towarów

## 5. Podsumowanie i odpowiedzi na pytania zadane na czacie oraz quiz

# Wprowadzenie



# Wstęp

- Idea grup VAT
- Podstawa prawna
- Wstąpienie przez Grupę VAT w prawa i obowiązki członków Grypy VAT
- Grupa VAT a CIT

# Obowiązki w zakresie ewidencji i raportowania w Grupie VAT

## Przedstawiciel Grupy VAT

- Członkowie grupy VAT wyznaczają spośród siebie przedstawiciela grupy VAT, który reprezentuje grupę i jest wskazywany w umowie o utworzeniu.
- Reprezentuje on grupę VAT w zakresie jej praw i obowiązków. W pierwszej kolejności mowa tu o obowiązках wynikających z ustawy o VAT, ale należy mieć również na względzie regulacje m.in. Ordynacji podatkowej, ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.
- W założeniu funkcję taką najczęściej powinien pełnić podmiot kontrolujący pozostałych członków grupy VAT (podmiot dominujący), ale przepisy nie przewidują w tym zakresie innych ograniczeń poza koniecznością bycia członkiem tej grupy VAT.
- Przedstawiciel Grupy VAT zgłasza naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika podatku w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności (14 dni na zgłoszenie zmian skutkujących koniecznością wykreślenia grupy VAT z rejestru).

# Ewidencja prowadzona przez członków Grupy VAT

Od 1 lipca 2023 r. podmioty będące członkami grup VAT mają obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji dostawy towarów i świadczenia usług na rzecz innego członka tej samej grupy VAT. Ewidencję według wzoru struktury JPK\_GV(1) należy przesyłać do urzędu skarbowego za okresy miesięczne (do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu).

Elementy ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT (JPK\_GV) określa **rozporządzenie Ministra Finansów z 30 marca 2023 r. w sprawie ewidencji prowadzonej przez członków grupy VAT** (Dz. U. z 2023 r. poz. 727 ze zm.).



# Ewidencja prowadzona przez członków Grupy VAT

## Obowiązkowe elementy ewidencji:

- wskazanie daty przesłania ewidencji;
- oznaczenie urzędu skarbowego, do którego jest przesyłana ewidencja;
- wskazanie celu przesłania ewidencji - przesłanie ewidencji albo korekta ewidencji;
- dane identyfikacyjne członka grupy VAT przesyłającego ewidencję:
  - a) numer identyfikacji podatkowej (NIP),
  - b) w przypadku gdy członek grupy VAT jest:
    - osobą fizyczną - wskazanie nazwiska, pierwszego imienia oraz daty urodzenia,
    - podmiotem niebędącym osobą fizyczną - wskazanie pełnej nazwy,
  - c) adres poczty elektronicznej;

# Ewidencja prowadzona przez członków Grupy VAT

## Obowiązkowe elementy ewidencji:

- oznaczenie okresu, za który jest przesyłana ewidencja;
- dane dotyczące czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług:
  - a) numer dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności,
  - b) datę wystawienia dokumentu potwierdzającego dokonanie czynności,
  - c) imię i nazwisko lub nazwę członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności,
  - d) numer identyfikacji podatkowej (NIP) członka grupy VAT, na rzecz którego dokonano czynności,
  - e) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi,
  - f) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
  - g) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
  - h) cenę jednostkową towaru lub usługi,
  - i) należność za dany rodzaj towaru lub usługi,
  - j) należność ogółem za czynność,
  - k) sumę należności ogółem za czynności dokonane w okresie miesięcznym.

# Ewidencja prowadzona przez członków Grupy VAT

## Fakultatywne elementy ewidencji:

- numer telefonu kontaktowego członka grupy VAT przesyłającego ewidencję lub osoby reprezentującej tego członka;
- nazwę systemu teleinformatycznego, z którego jest przesyłana ewidencja;
- w przypadku korekty ewidencji - zakres dokonanych zmian wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

## Elementy obowiązkowe faktur wystawianych przez i na rzecz członków Grupy VAT

- Grupa VAT jest zobowiązana do wystawiania faktur dokumentujących transakcje z innymi podmiotami zgodnie z ogólnymi zasadami dotyczącymi fakturowania określonymi w przepisach art. 106a-106q ustawy o VAT.
- Obowiązkowe elementy, jakie powinna zawierać faktura wskazano w art. 106e ustawy o VAT. Do tych elementów należą m.in. dane podatnika i nabywcy towarów/usług (imiona i nazwiska lub nazwy, NIP oraz ich adresy). W przypadku grup VAT faktury z tytułu sprzedaży towarów i usług zawierają dane identyfikujące grupę VAT, w tym NIP grupy VAT.

## Elementy obowiązkowe faktur wystawianych przez i na rzecz członków Grupy VAT

Czynności wykonywane przez grupę VAT poza działalnością gospodarczą (takie jak np. działania w charakterze organu władzy), czyli pozostające poza systemem VAT **nie są dokumentowane fakturami, nie są wykazywane w ewidencji VAT i deklaracji VAT** – mogą mieć jednak wpływ na wysokość dokonywanego odliczenia podatku naliczonego.

Dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy podmiotami należącymi do tej samej grupy VAT **nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu**. Oznacza to, że wykonywane pomiędzy członkami grupy VAT czynności nie podlegają fakturowaniu oraz nie są wykazywane w deklaracjach składanych przez grupę VAT.

# Obowiązki z zakresie przygotowywania i przesyłania plików JPK VAT przez członków Grupy VAT

Od momentu uzyskania statusu podatnika grupa VAT składa **jeden zbiorczy plik JPK VAT z deklaracją**, który zawiera w sobie deklarację VAT i ewidencję.

Tym samym już w przypadku grupy składającej się tylko z dwóch podmiotów ilość składanych plików JPK\_VAT z deklaracją zmniejszy się z 24 rocznie do 12.

Pliki JPK\_VAT z deklaracją, w okresie funkcjonowania grupy VAT, składa w imieniu grupy VAT, przedstawiciel grupy.

# Raportowanie w Krajowym Systemie e-Faktur dla Grupy VAT

Obecny fakultatywny Krajowy System e-Faktur (KSeF) umożliwia wystawianie i odbieranie faktur przez grupę VAT, a także umożliwia nadawanie uprawnień do dostępu do KSeF na zasadach analogicznych jak w przypadku jednostek samorządu terytorialnego.

W przypadku konieczności wpisania na fakturze dodatkowego podmiotu, tj. członka GV, który faktycznie dokonuje czynności udokumentowanej fakturą, nie ma przeszkód, aby faktury zawierały dodatkowo jego dane (np. nazwę i jego adres). Tak wystawiona faktura będzie stanowiła podstawę do odpowiedniego przyporządkowania księgowego w dokumentacji prowadzonej przez GV. Powyższe jest możliwe do realizacji poprzez wskazanie w strukturze e-Faktury w węźle *Podmiot3* danych członka GV, który faktycznie dokonuje czynności udokumentowanych fakturą lub którego nabycie dokumentowane daną fakturą dotyczy – wskazując jednocześnie NIP tego członka oraz stosowną rolę w której występuje.

# Mechanizm split payment (tzw. MPP) w zakresie działania Grupy VAT

## Płatności w mechanizmie split payment:

- Zapłata powinna nastąpić w MPP (gdy faktura objęta obowiązkiem zapłaty w MPP za czynności wykonane na rzecz członka GV będzie **wystawiona przed powstaniem GV, ale otrzymana będzie już po jej utworzeniu** konsekwentnie zapłata powinna zostać dokonana w MPP.
- Dotyczy to również sytuacji w których faktura taka jak powyżej dotyczy transakcji pomiędzy podmiotami, które weszły do grupy VAT. **Kluczowe** w tym przypadku jest bowiem to **czy faktura jest objęta obligatoryjnym MPP.** Zapłata będzie w takim przypadku dokonana na rachunek członka grupy VAT, który to rachunek w związku z zawiązaniem grupy będzie (dla celów VAT) traktowany jako rachunek grupy VAT.



# Ewidencja sprzedaży z użyciem kas rejestrujących dla Grupy VAT

Grupę VAT jako podatnika VAT obowiązują zasady ogólne dotyczące stosowania kas rejestrujących. Jeżeli dokonywana jest sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych grupa VAT jest obowiązana prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

## Ewidencja sprzedaży z użyciem kas rejestrujących dla Grupy VAT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 17 marca 2023 r., nr 0114-KDIP4-1.4012.544.2022.2.AM rozstrzygnął między innymi kwestię stosowania kasy rejestrującej przez grupę VAT (którą tworzy gmina, instytucja kultury oraz spółka komunalna).

- Wątpliwość podatnika dotyczyła m.in. danych jakie powinny znajdować się na paragonach fiskalnych tj. czy powinny to być dane grupy VAT, czy też podmiotu - członka grupy VAT, który faktycznie będzie dokonywał takiej sprzedaży (i u którego kasa fiskalna była dotychczas zarejestrowana) oraz to, czy podatnik powinien dokonać ponownej fiskalizacji kasy u nowego podatnika, czyli grupy VAT.
- Z obszernego uzasadnienia interpretacji i w oparciu o przepisy ustawy o VAT oraz rozporządzenia w sprawie kas wynika, że grupa VAT traktowana jest jak nowy podatnik. Członkowie grupy są wykreśleni z rejestru podatników VAT, czyli - jak podkreślono - przestają rozliczać się odrębnie dla celów podatku VAT. Organ podatkowy zwrócił zatem uwagę, **że jeżeli dokonywana jest sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, to grupa VAT jest obowiązana prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. W konsekwencji na paragonie fiskalnym będą widniały dane grupy VAT, a nie poszczególnych jej członków.**

## Ewidencja sprzedaży z użyciem kas rejestrujących dla Grupy VAT

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 17 marca 2023 r., nr 0114-KDIP4-1.4012.544.2022.2.AM rozstrzygnął między innymi kwestię stosowania kasy rejestrującej przez grupę VAT (którą tworzy gmina, instytucja kultury oraz spółka komunalna).**

*"(...) Z chwilą utworzenia grupy VAT poszczególni jej członkowie nie będą już podatnikami podatku VAT nie będą więc mogli dokonywać sprzedaży jako samodzielny podmiot, stają się bowiem jednym podatnikiem. Grupa VAT zobowiązana jest posiadać kasy rejestrujące we wszystkich miejscach (punktach), w których prowadzi sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, zobowiązana jest również dokonać fiskalizacji tych kas. Na paragonie fiskalnym dokumentującym transakcję sprzedaży jako sprzedawcę należy wskazać dane grupy VAT, a nie jej członek - Zamku - (...) sp. z o.o. (...)"*

*"(...) w celu wyrejestrowania posiadanych kas rejestrujących Zamek - (...) sp. z o. o. powinien sporządzić i wraz z wymaganymi dokumentami złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosek o wyrejestrowanie kas, stosownie do zapisu (...) § 34 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących, tj. zgodnie z zasadami z niego wynikającymi (...)"*

# Rozliczenie podatku naliczonego w Grupie VAT

## Zasady ogólne odliczenia podatku VAT przez członków Grupy VAT

- Grupa VAT ma prawo do odliczenia podatku naliczonego na zasadach wskazanych w ustawie o VAT, tj. w zakresie, w jakim zakupione towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych VAT.
- Jeśli towary i usługi nabywane przez grupę VAT są wykorzystywane zarówno do sprzedaży opodatkowanej VAT, jak i do sprzedaży zwolnionej z VAT wykonywanej przez tę grupę VAT, **jest ona zobowiązana do przyporządkowywania dokonywanych zakupów do tych dwóch grup.**
- Podobne zasady dotyczą również wykorzystania nabytych przez grupę VAT towarów i usług do działalności gospodarczej jak i działalności pozostającej poza sferą podatku VAT.

## Warunki i zasady odliczenia proporcjonalnego w Grupie VAT

W sytuacji, gdy dokonywane przez grupę VAT (przez poszczególnych jej członków) zakupy towarów i usług opodatkowanych, jak i poza zakresem opodatkowania VAT (zwolnienie), służą zarówno działalności gospodarczej, jak i działalności pozostającej poza zakresem podatku VAT lub/i działalności i w bezpośrednie ich przyporządkowanie do któregoś z rodzajów tej działalności, podatek naliczony do odliczenia ustala się z wykorzystaniem:

- **prewspółczynnika** – jeśli dokonywane zakupy będą służyć działalności gospodarczej jak i działalności pozostającej poza sferą VAT i/lub
- **udziału procentowego** – do wykorzystania danej nieruchomości do celów prywatnych, i/lub
- **współczynnika** – jeśli dokonywane zakupy będą służyć czynnościom opodatkowanym VAT, jak i czynnościom zwolnionym od tego podatku.

## Warunki i zasady odliczenia proporcjonalnego w Grupie VAT

W przypadku, gdy zakup jest dokonany przez spółkę A (członka tej grupy VAT) na potrzeby realizacji usług na rzecz spółki B (członka tej samej grupy VAT), **która wykorzystuje je wyłącznie do świadczenia usług opodatkowanych ma zastosowanie pełne odliczenie podatku przez grupę VAT.**

W przypadku, gdy zakup jest dokonany przez spółkę A (członka tej grupy VAT) na potrzeby realizacji usług na rzecz spółki B (członka tej samej grupy VAT), która wykorzystuje je wyłącznie do świadczenia usług zwolnionych odliczenie nie przysługuje (zakup nie ma bowiem związku z czynnościami opodatkowanymi grupy VAT).

W przypadku, gdy zakup jest dokonany przez spółkę A (członka tej grupy VAT) na potrzeby realizacji przez nią wyłącznie usług opodatkowanych na rzecz innych podmiotów (spoza tej grupy VAT) ma zastosowanie pełne odliczenie podatku przez grupę VAT.

W przypadku, gdy zakup jest dokonany przez spółkę A (członka tej grupy VAT) na potrzeby realizacji przez nią wyłącznie usług zwolnionych na rzecz innych podmiotów (spoza tej grupy VAT) odliczenie przez grupę VAT nie przysługuje (zakup nie ma bowiem związku z czynnościami opodatkowanymi grupy VAT).

# Warunki i zasady odliczenia proporcjonalnego w Grupie VAT

## Przykład – przewspółczynnik członka grupy VAT

Spółka A wraz ze spółką B utworzyła grupę VAT dnia 1 lipca 2024 r. Każda ze spółek miała ustalony przewspółczynnik proporcji, który stosowała w prowadzonej działalności przy odliczeniu podatku.

Grupa VAT będzie mogła stosować dla poszczególnych członków grupy VAT przewspółczynniki proporcji stosowane przez nich w roku zawiązania grupy VAT, tj. przewspółczynnik stosowany przez każdego z członków od początku w 2024 r.

Jeżeli jednak okaże się, że ten przewspółczynnik byłby niereprezentatywny może on być ustalony na nowo.



# Transakcje gospodarcze w Grupie VAT

# Transakcje krajowe

Grupa VAT zarejestrowana jako podatnik VAT czynny obowiązana jest do rozliczania podatku VAT od wykonywanych – w ramach prowadzonej działalności gospodarczej – czynności na zasadach ogólnych, tj. jako czynny podatnik VAT. Czynności te w zależności od ich charakteru będą:

**podlegać** opodatkowaniu stawką podstawową 23% lub stawkami obniżonymi 8% lub 5%

podlegać **zwolnieniu** z opodatkowania (zwolnienia przedmiotowe)

**nie podlegać** opodatkowaniu w Polsce, jeżeli miejsce świadczenia usług będzie poza terytorium kraju

podlegać opodatkowaniu **stawką 0%** – w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub eksportu towarów, lub dostawy niektórych towarów i usług

## Transakcje krajowe

Grupa VAT zarejestrowana jako podatnik VAT czynny zobowiązana jest do rozliczania podatku VAT od wykonywanych - w ramach prowadzonej działalności gospodarczej - czynności na zasadach ogólnych. Zasady opodatkowania poszczególnych czynności uznanych za świadczone przez grupę VAT nie różnią się od zasad stosowanych przez innych podatników VAT.

Natomiast dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy podmiotami należącymi do tej samej grupy VAT, nie będą stanowiły czynności podlegających opodatkowaniu VAT. Tym samym wykonywane pomiędzy członkami grupy VAT czynności nie będą dokumentowane fakturami oraz nie będą wykazywane w deklaracjach składanych przez grupę VAT.

## Towarowe transakcje wewnątrzwspólnotowe (WDT/WNT)

W przypadku WDT i WNT zastosowanie będą miały, co do zasady, analogiczne reguły dla grup VAT jak w przypadku transakcji krajowych. Oznacza to, że stroną danej transakcji wewnątrzwspólnotowej na terytorium Polski (dostawcą bądź nabywcą) będzie grupa VAT jako podatnik VAT, a nie poszczególne podmioty wchodzące w jej skład. W przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych jedynie grupa VAT (a nie podmioty ją tworzące) będzie mogła uzyskać numer VAT UE, który jest niezbędny dla dokonywania tych transakcji i to ona tym numerem będzie się posługiwała. Grupa VAT będzie ponadto zobowiązana do składania informacji podsumowującej VAT UE o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych.

MF wyjaśniło, że grupa VAT powinna gromadzić wymaganą prawem dokumentację dla zastosowania stawki 0% z tytułu WDT. Przy czym dokumenty będą mogły być wystawiane na poszczególne podmioty tworzące grupę VAT, ponieważ nadal podmioty te zachowają odrębność cywilnoprawną względem swoich kontrahentów (np. w zakresie zawierania umowy spedycji czy umowy ubezpieczenia towaru itp.). Z punktu widzenia VAT umowy takie będą traktowane jako dotyczące grupy VAT i będą to dowody uprawniające (oprócz innych wymaganych dokumentów) do zastosowania stawki 0% przez grupę VAT.

## Towarowe transakcje wewnątrzwspólnotowe (WDT/WNT) – Przykłady

Spółka A (z siedzibą w Polsce) wraz ze Spółką B (również z siedzibą w Polsce) utworzyła na terytorium Polski grupę VAT. Grupa VAT uzyskała od Naczelnika US numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych (numer VAT-UE). Następnie spółka A nabyła w Polsce tkaniny od krajowego dostawcy (transakcja między podmiotem spoza grupy VAT a grupą VAT). W dalszej kolejności **Spółka A sprzedała te tkaniny do Spółki X z siedzibą we Francji** (transakcja między grupą VAT, a podmiotem spoza grupy VAT - spółką meblarską zlokalizowaną we Francji). W wyniku tej dostawy tkaniny zostały przetransportowane z Polski do Francji.

W powyższej sytuacji transakcja między Spółką A i Spółką X stanowić będzie wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (WDT) na terytorium Polski. Podatnikiem VAT UE z tego tytułu będzie grupa VAT posługująca się nadanym numerem VAT-UE (wraz z wykreśleniem Spółki A z rejestru podatników z chwilą rejestracji grupy VAT, została ona również wykreślona z rejestru VAT UE). To zatem grupa VAT jako podatnik rozliczy WDT w deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej VAT-UE oraz zastosuje 0% stawkę podatku (po skompletowaniu wymaganych dokumentów). Grupa VAT, jako podatnik, wystawi również fakturę z tytułu WDT.

## Towarowe transakcje wewnątrzwspólnotowe (WDT/WNT) – Przykłady

Spółka A (z siedzibą w Polsce) wraz ze Spółką B (również z siedzibą w Polsce) utworzyła grupę VAT w Polsce. Grupa VAT uzyskała od Naczelnika US numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych (numer VAT-UE). Następnie spółka A nabyła tkaniny od Spółki X z siedzibą we Francji (transakcja między grupą VAT, a podmiotem spoza grupy VAT – spółką meblarską zlokalizowaną we Francji). W wyniku tej dostawy tkaniny zostały przetransportowane z Francji do Polski.

W powyższej sytuacji transakcja między Spółką A i Spółką X stanowić będzie wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT) na terytorium Polski. Podatnikiem VAT UE z tego tytułu będzie grupa VAT posługująca się nadanym numerem VAT-UE (wraz wykreśleniem Spółki A z rejestru podatników z chwilą rejestracji grupy VAT, została ona również wykreślona z rejestru VAT UE). To zatem grupa VAT jako podatnik rozliczy WNT w deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej VAT-UE.

## Import i eksport usług

W przypadku nabycia usług stanowiących import usług przez podmiot należący do grupy VAT, podatnikiem zobowiązanym do rozliczenia VAT z tego tytułu będzie grupa VAT (a nie podmiot należący do tej grupy).

Analogicznie będzie w przypadku eksportu/importu towarów - dla potrzeb ustawy o VAT eksporterem/importerem (tj. podatnikiem) będzie grupa VAT, a nie poszczególne podmioty wchodzące w jej skład, które w danym okresie rozliczeniowym dokonają wywozu/przywozu tych towarów poza/na terytorium UE. MF podkreśliło jednak, że zgłoszenia celnego wywozowego będą dokonywać dalej, co do zasady, poszczególni członkowie grupy VAT, a nie grupa VAT jako jeden podmiot (konstrukcja grupy VAT będzie bowiem stosowana wyłącznie na potrzeby ustawy o VAT i tym samym nie może mieć zastosowania na gruncie przepisów celnych). Ponadto MF wskazało, że grupa VAT powinna gromadzić wymaganą prawem dokumentację dla zastosowania stawki 0% z tytułu eksportu towarów (przy czym - podobnie jak w przypadku WDT - poszczególne dokumenty wywozowe będą mogły być wystawiane na poszczególne podmioty tworzące grupę VAT, ponieważ nadal zachowają one odrębność na gruncie przepisów celnych).

## Import i eksport usług – Przykłady

Spółka A (z siedzibą w Polsce) wraz ze Spółką B (również z siedzibą w Polsce) utworzyła grupę VAT na terytorium Polski. Grupa VAT uzyskała od Naczelnika US odrębny numer identyfikacyjny VAT. Następnie Spółka A nabyła usługi prawne od Spółki X z siedzibą we Francji, nieposiadającej stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski (transakcja między grupą VAT a podmiotem spoza grupy VAT – kancelarią prawną zlokalizowaną we Francji).

W powyższej sytuacji transakcja między Spółką A i Spółką X stanowić będzie tzw. import usług na terytorium Polski. Podatnikiem VAT z tego tytułu będzie grupa VAT posługująca się nadanym numerem VAT (po wejściu do grupy VAT Spółka A nie posiada statusu podatnika, w związku z czym została również wykreślona z rejestru podatników VAT, tracąc dotychczasowy numer VAT). To zatem grupa VAT jako podatnik rozliczy ww. import usług prawnych w krajowej deklaracji VAT.



## Import i eksport usług – Przykłady

Spółka A (z siedzibą w Czechach) jest członkiem grupy VAT w kraju siedziby. Spółka A utworzyła w Polsce Oddział X. Oddział X nie wchodzi w skład grupy VAT na terenie Polski. Oddział X uzyskał od Naczelnika US numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych (numer VAT-UE). Następnie Oddział X nabył usługę tłumaczenia dokumentu urzędowego od Spółki A z siedzibą w Czechach (transakcja między podmiotem spoza grupy VAT, a grupą VAT, w skład której wchodzi spółka świadcząca usługi tłumaczeń, zlokalizowana w Czechach). W wyniku realizacji świadczenia Oddział X otrzymał drogą elektroniczną przetłumaczony dokument.

W powyższej sytuacji transakcja między Oddziałem X i Spółką A stanowić będzie import usług na terytorium Polski. Podatnikiem VAT UE z tego tytułu będzie Oddział X posługujący się nadanym numerem VAT-UE. Oddział X nabędzie bowiem status podatnika VAT w Polsce względem transakcji ze Spółką A w momencie, gdy jego zakład główny (Spółka A) wejdzie w skład grupy VAT w Czechach. To zatem Oddział X jako podatnik rozliczy import usług w deklaracji podatkowej.

## Eksport towarów

Regulacje dotyczące eksportu towarów nie zawierają specjalnych rozwiązań dedykowanych grupie VAT.

Konstrukcja grupy VAT jest stosowna wyłącznie na potrzeby ustawy o VAT.

**Tym samym nie może mieć zastosowania na gruncie przepisów celnych. Zatem zgłoszenia celnego wywozowego będą dokonywać dalej, co do zasady, poszczególni członkowie grupy VAT, a nie grupa VAT jako jeden podmiot.**

Grupa VAT powinna także gromadzić wymaganą prawem dokumentację dla zastosowania stawki 0% z tytułu eksportu towarów (art. 41 ust. 6 ustawy o VAT). Przy czym poszczególne dokumenty wywozowe, tj. dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza terytorium UE, mogą zostać wystawione na poszczególne podmioty tworzące grupę VAT, ponieważ nadal zachowują one odrębność na gruncie przepisów celnych.

## Eksport towarów – Przykłady

Spółka A (z siedzibą w Polsce) wraz ze Spółką B (również z siedzibą w Polsce) utworzyła grupę VAT. Obie spółki zamierzają dostarczać towary poza terytorium UE na rzecz różnych kontrahentów. Naczelnik US zarejestrował grupę VAT jako podatnika VAT czynnego. Następnie Spółka A oraz Spółka B dostarczyły towar poza terytorium UE na rzecz swoich kontrahentów. Każdy kontrahent miał zawartą umowę na dostawę tych towarów z daną spółką, a nie z grupą VAT. Każda ze spółek dokonała odprawy celnej wywozowej i otrzymała dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza terytorium UE. Każdy z tych dokumentów został wystawiony na daną spółkę.

W powyższej sytuacji transakcje między spółkami i ich kontrahentami powinny zostać uznane za eksport towarów dokonany przez grupę VAT. W konsekwencji podatnikiem z tego tytułu będzie grupa VAT posługująca się swoim numerem NIP. Spółka A i Spółka B nie posiadają statusu podatnika, zatem to grupa VAT rozliczy eksport towarów dokonany przez Spółkę A i Spółkę B. Grupa VAT wykaże eksport towarów w JPK\_VAT z deklaracją oraz zastosuje 0% stawkę podatku (po skompletowaniu wymaganych dokumentów).

## Import towarów

Regulacje dotyczące importu towarów nie zawierają specjalnych rozwiązań dedykowanych grupie VAT.

Podatnikami z tytułu importu towarów są co do zasady podmioty, na których ciąży obowiązek uiszczenia cła lub podmioty uprawnione do korzystania z określonych procedur celnych (art. 17 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o VAT).

Konstrukcja grupy VAT jest stosowna wyłącznie na potrzeby ustawy o VAT. Tym samym nie może mieć zastosowania na gruncie przepisów celnych.

Zatem zgłoszenia celne będą zasadniczo dokonywane przez poszczególne podmioty dokonujące importu, które są członkami grupy VAT, ponieważ nadal zachowują one odrębność na gruncie przepisów celnych. Z punktu widzenia ustawy o VAT zgłoszenie celne będą traktowane jako dokonane przez grupę VAT.

# Podsumowanie

The background features a dark teal color on the left side, transitioning into a lighter teal on the right. Two prominent diagonal lines in a dark teal shade run from the bottom-left towards the top-right, creating a sense of movement and structure.

# Podsumowanie

## Korzyści z utworzenia Grupy VAT:

- a) ograniczenie obowiązków księgowych dotyczących czynności dokonywanych między podatnikami tworzącymi grupę VAT;
- b) czynności między członkami Grupy VAT nie trzeba dokumentować fakturami ani wykazywać w plikach JPK\_VAT (obowiązku takiego nie będą mieli ani sprzedawcy, ani nabywcy) - czynności tych nie trzeba również wykazywać w „zwykłej” ewidencji VAT. Jednakże członkowie grupy VAT obowiązani będą prowadzić, w postaci elektronicznej, ewidencję czynności, o których mowa w art. 8c ust. 1 ustawy o VAT, tj. dostaw towarów i świadczenia usług dokonywanych na rzecz innych członków tej grupy VAT.
- c) dodatkowa korzyść pojawia się będzie w przypadkach, gdy jeden lub więcej z podatników tworzących grupę VAT nie jest uprawniony do odliczania całości lub części VAT od dokonywanych zakupów - wówczas uczestnictwo w grupie VAT pozwala wyłączyć negatywne tego konsekwencje.

# Podsumowanie

## Wady Grupy VAT:

- a) spełnienie szeregu warunków dotyczących powiązań;
- b) odpowiedzialność – ma charakter solidarny tj. w okresie posiadania przez grupę VAT statusu podatnika oraz po utracie tego statusu członkowie grupy odpowiadają bowiem solidarnie za zobowiązania grupy VAT z tytułu podatku od towarów i usług;
- c) system ustalania proporcji;
- d) możliwość utraty statusu Grupy VAT.

# Zapraszamy do zadawania pytań



Quiz

## Pytanie 1

**Grupa VAT na czas jej utworzenia stanie się niezależny podatnikiem:**

- a) tylko w obszarze podatku VAT
- b) w obszarze wszystkich podatków
- c) nie stanie się niezależnym podatnikiem

## Pytanie 1

**Grupa VAT na czas jej utworzenia stanie się niezależny podatnikiem:**

- a) tylko w obszarze podatku VAT**
- b) w obszarze wszystkich podatków
- c) nie stanie się niezależnym podatnikiem

## Pytanie 2

**Przedstawiciel Grupy VAT zgłasza naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika podatku w terminie:**

- a) 3 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- b) 7 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- c) 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

## Pytanie 2

**Przedstawiciel Grupy VAT zgłasza naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika podatku w terminie:**

- a) 3 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- b) 7 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- c) **14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.**

## Pytanie 3

**Dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy podmiotami należącymi do tej samej grupy VAT:**

- a) stanowią czynności podlegających opodatkowaniu
- b) nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu;
- c) nie zawsze stanowią czynności podlegające opodatkowaniu.

## Pytanie 3

**Dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane pomiędzy podmiotami należącymi do tej samej grupy VAT:**

- a) stanowią czynności podlegających opodatkowaniu
- b) nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu;**
- c) nie zawsze stanowią czynności podlegające opodatkowaniu.

## Pytanie 4

### **Zasady opodatkowania poszczególnych czynności uznanych za świadczone przez grupę VAT:**

- a) różnią się od zasad stosowanych przez innych podatników VAT;
- b) nie różnią się od zasad stosowanych przez innych podatników VAT;
- c) różnią się w zakresie odliczenia podatku VAT od zasad stosowanych przez innych podatników VAT.



## Pytanie 4

### Zasady opodatkowania poszczególnych czynności uznanych za świadczone przez grupę VAT:

- a) różnią się od zasad stosowanych przez innych podatników VAT;
- b) nie różnią się od zasad stosowanych przez innych podatników VAT;**
- c) różnią się w zakresie odliczenia podatku VAT od zasad stosowanych przez innych podatników VAT.

## Pytanie 5

**W przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych, tj. WDT oraz WNT, stroną danej transakcji na terytorium Polski będzie:**

- a) podatnik wchodzący w skład Grupy VAT, który bierze udział w danej transakcji;
- b) Grupa VAT jako niezależny podatnik VAT;
- c) podmiot wskazany na fakturze.

## Pytanie 5

**W przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych, tj. WDT oraz WNT, stroną danej transakcji na terytorium Polski będzie:**

- a) podatnik wchodzący w skład Grupy VAT, który bierze udział w danej transakcji;
- b) Grupa VAT jako niezależny podatnik VAT;**
- c) podmiot wskazany na fakturze.

# ROZLICZENIA PODATKOWE i KSIĘGOWE GRUPY VAT

**Tomasz Kotoliński**  
Tax Manager w Advicero Nexia



### **Tomasz Kotoliński**

- Manager w Advicero Nexia oraz prawnik
- doświadczenie w zakresie podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, oraz zagadnieniach związanych z opodatkowaniem międzynarodowym
- specjalizacja w projektach Due Diligence oraz Tax Review, a także w projektach związanych z bieżącym doradztwem podatkowym w zakresie podatków korporacyjnych dla podmiotów działających na rynku polskim (podatek VAT oraz podatki dochodowe), analizie opodatkowania transakcji transgranicznych, a także doradztwie dla podmiotów zagranicznych działających w Polsce w formie oddziałów i filii
- doświadczenie w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi

# Advicero Nexia

## Kim jesteśmy

**Advicero Nexia** to kancelaria zajmująca się doradztwem podatkowym, outsourcingiem księgowym oraz obsługą kadrową i płacową. Poprzez współpracujące podmioty zapewniamy również pomoc prawną i audytu.

Specjalizuje się m.in. w doradztwie transakcyjnym M&A, cenach transferowych, doradztwie dla funduszy inwestycyjnych, pozyskaniu ulg na działalność badawczo-rozwojową, rozliczeniach podatku VAT i pozostałych podatków korporacyjnych oraz wszelkich kwestiach pracowniczych.

### Doradztwo transakcyjne

115+ krajów członkowskich

### SAF-T/JPK

VAT

**245 firm członkowskich**

**Księgowość i płace**

**TP**

50 pracowników

Doradztwo podatkowe

Usługi prawne

**Doradztwo w 4 językach**

Corporate services

## Kim jesteśmy

### > Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

### > Międzynarodowy zasięg

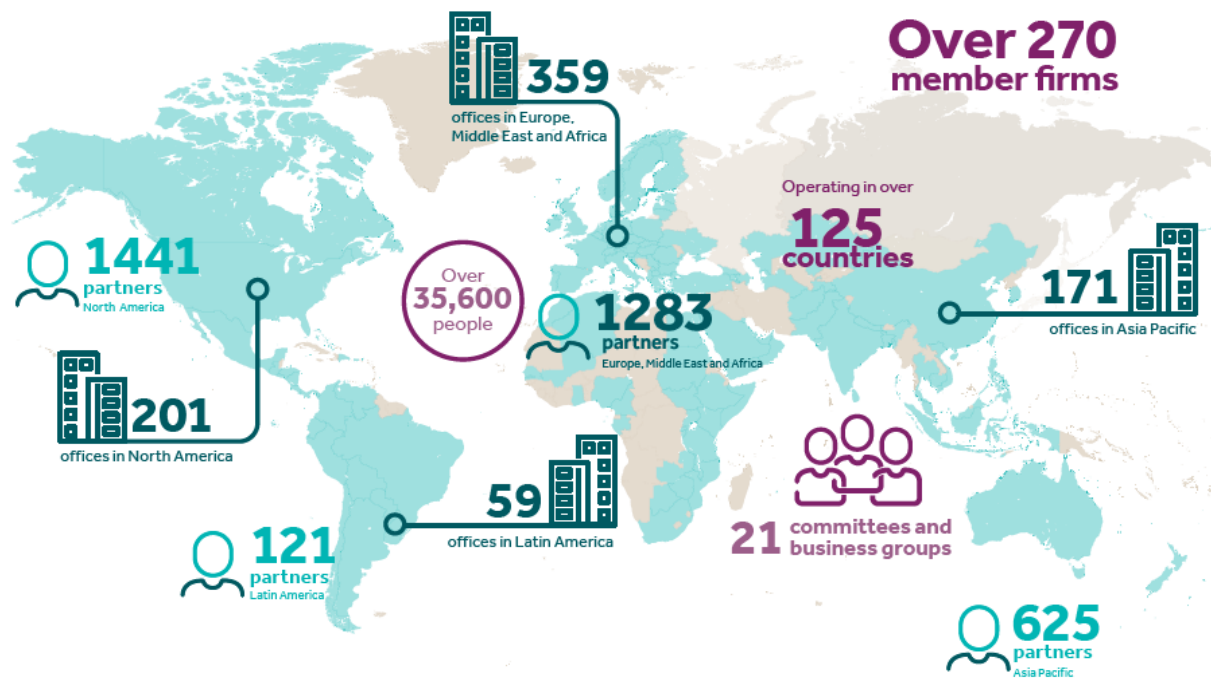
Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

### > Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



## Our world in numbers



### Nexia International

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms. When you choose a Nexia firm, you get a more responsive, more personal, partner-led service, across the world.

### Awards and credentials



International Accounting Bulletin Survey 2022



Network of the year award at the Digital Accountancy Awards 2021



Fee income for 2021



A global network that is where you want us to be

### Service lines

Advisory  
Audit  
Tax



# Advicero Nexia

## Dzielimy się naszą wiedzą



### **„Tax News”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Taxation and renewable Energy”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„E-Commerce”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Real Estate”**

*Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim*



### **„Tax blog”**

<http://advicero.eu/blog/>



### **„Porozmawiajmy o podatkach”**

[https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE\\_iL6yQU8Q7iQ](https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ)



Dziękuję za uwagę!

## Dane kontaktowe:



**Tomasz Kotoliński**  
Manager  
E: [tkotolinski@advicero.eu](mailto:tkotolinski@advicero.eu)

**Advicero Nexia Sp. z o.o.**  
**ul. Marszałkowska 126/134**  
**00-008 Warszawa**  
**Polska**  
**T: +48 22 378 17 10**  
**E: [office@advicero.eu](mailto:office@advicero.eu)**  
**[www.advicero.eu](http://www.advicero.eu)**



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.