



Tax Alert

www.skslegal.pl

Polski Ład – zmiany w VAT

1. Grupa VAT

Polski Ład przewiduje umożliwienie podmiotom powiązanych wspólnego rozliczenia dla potrzeb VAT w ramach tzw. Grupy VAT. Grupy VAT mają uprościć oraz zwiększyć efektywność finansową transakcji wewnątrzgrupowych poprzez wyjęcie ich spod opodatkowania VAT.

Zasady działania Grupy VAT

Kluczowe uproszczenia w opodatkowaniu Grupy VAT mają polegać na tym, że:

- dostawy towarów i świadczenie usług pomiędzy członkami Grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu;
- dostawa towarów i świadczenie usług przez członka Grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy, w tym na rzecz zagranicznej spółki matki polskiego oddziału wchodzącego w skład grupy, uważa się za dokonane przez tę Grupę VAT;
- dostawę towarów i świadczenie usług na rzecz członka Grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy, w tym przez zagraniczną spółkę matkę polskiego oddziału wchodzącego w skład, uważa się za dokonaną na rzecz tej Grupy VAT.

W okresie posiadania statusu podatnika przez grupę VAT oraz po utracie przez tę grupę tego statusu, członkowie grupy VAT będą odpowiadać solidarnie za zobowiązania grupy VAT z tytułu tego podatku.

Rozliczenia w ramach Grupy VAT

Z chwilą rejestracji Grupy VAT jako podatnika VAT poszczególni członkowie Grupy VAT tracą status indywidualnych podatników VAT, co oznacza, że:

- członkowie Grupy VAT nie dokumentują transakcji wewnątrzgrupowych fakturami;
- rozliczenia pomiędzy członkami grupy VAT nie wymagają zastosowania mechanizmu podzielonej płatności.
- Grupa VAT składa jedną deklarację podatkową/JPK.

Pomimo wspólnego rozliczenia VAT, członkowie Grupy VAT będą musieli prowadzić **ewidencje**, która umożliwi ustalenie danych transakcji wewnątrzgrupowych, przyporządkowanie obrotu grupy do konkretnych członków grupy oraz ustalenie wskaźnika proporcji odliczenia VAT odrębnie dla każdego z członków grupy VAT.

Warunki utworzenia Grupy VAT

Grupę VAT mogą utworzyć tylko podatnicy VAT, którzy:

- posiadają w Polsce siedzibę lub oddział przedsiębiorcy zagranicznego,
- zawrą umowę o utworzeniu Grupy VAT na okres min. 3 lat (możliwe będzie później przedłużenie);
- są powiązani finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, tj.:
 - powiązanie finansowe** – jeden z członków Grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziałów w pozostałych członkach tej grupy;
 - powiązanie ekonomiczne** – przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter, lub rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT.
 - powiązanie organizacyjne** – wszyscy członkowie Grupy VAT prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem lub organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Skład Grupy VAT nie będzie mógł ulec zmianie w trakcie istnienia grupy, tj. Grupa VAT nie będzie mogła być rozszerzona o inne podmioty ani żaden członek Grupy VAT nie będzie mógł z niej wystąpić.

2. Możliwość rezygnacji ze zwolnienia z VAT dla usług finansowych

Polski Ład wprowadza możliwość rezygnacji ze zwolnienia z podatku VAT w odniesieniu do niektórych usług finansowych. Skorzystanie z tej opcji może być korzystnym rozwiązaniem dla podatników świadczących usługi finansowe, którzy dokonują inwestycji skutkujących występowaniem VAT naliczonego.

Zasady rezygnacji ze zwolnienia z VAT

Rezygnacja ze zwolnienia z VAT dla usług finansowych będzie dobrowolna. W celu skorzystania z tego mechanizmu, podatnik będzie musiał złożyć zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.

Powrót do korzystania ze zwolnienia będzie możliwy nie wcześniej niż po upływie 2 lat, pod warunkiem złożenia przez podatnika pisemnego zawiadomienia o rezygnacji z opodatkowania.

Możliwość rezygnacji ze zwolnienia przewidziana jest **tylko w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów będących podatnikami VAT** (klientów biznesowych).

Usługi finansowe świadczone na rzecz klientów detalicznych (osób niebędących podatnikami VAT) mają być nadal obligatoryjnie zwolnione z VAT.

Usługi dla których można wybrać opodatkowanie VAT

Mechanizm umożliwiający rezygnację ze zwolnienia z opodatkowania VAT będzie dotyczył następujących usług:

- a) transakcji, łącznie z pośrednictwem, dotyczących walut, banknotów i monet (prawnych środków płatniczych),
- b) zarządzania funduszami,
- c) usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usług pośrednictwa w świadczeniu tych usług oraz zarządzania kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
- d) usług w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzania gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę,
- e) usług w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług,
- f) usług, w tym także usług pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach lub w innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają osobowość prawną,
- g) usług, których przedmiotem są instrumenty finansowe, oraz usługi pośrednictwa w tym zakresie.

Zapraszamy do kontaktu



Piotr Andrzejak

Partner, radca prawny,
doradca podatkowy

☎ +48 660 617 037

✉ piotr.andrzejak@skslegal.pl



Szymon Czerwiński

Senior Counsel, adwokat,
doradca podatkowy

☎ +48 883 391 773

✉ szymon.czerwinski@skslegal.pl



Małgorzata Krok

Prawnik, adwokat,
doradca podatkowy

☎ +48 883 391 694

✉ malgorzata.krok@skslegal.pl

