

Deloitte.

Grupy VAT

T&L

March 2023

**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Grupy VAT

Wsparcie w analizie możliwości utworzenia i wdrożenia Grupy VAT

PROBLEMY KLIENTA:

- o Ustalenie optymalnego składu Grupy VAT oraz potwierdzenie spełnienia warunków utworzenia grupy (oraz ich monitorowanie).
- o Określenie metodologii odliczania VAT naliczonego na zakupach, a w grupie
- o Raportowanie VAT w Grupie – wspólny JPK_VAT

USŁUGI POWIĄZANE:

MDR compliance
– wdrożenie Grupy VAT może podlegać raportowaniu

Doradztwo związane z ewentualną restrukturyzacją niezbędną do utworzenia Grupy

Wdrożenie **aplikacji TaxCube** jako remedium na problemy z raportowaniem JPK_VAT w Grupie



CO ROBIMY?

Analiza możliwości utworzenia Grupy VAT

- o Studium wykonalności – wstępna analiza możliwości utworzenia Grupy VAT
- o Analiza korzyści ekonomicznych
- o Wstępne oszacowanie efektów założenia Grupy VAT na rozliczenia VAT – w skali roku – na dostępnych danych (w tym również w celu ustalenia optymalnego składu Grupy VAT).

Wdrożenie Grupy VAT

- o Kompleksowe wdrożenie Grupy VAT – od przygotowania umowy po dokonanie zgłoszenia organom podatkowym
- o Przygotowanie tzw. Defense file'a potwierdzającego spełnienie warunków utworzenia Grupy



DLA KOGO?

- o Grupę VAT można utworzyć, jeżeli podmioty mają powiązania ekonomiczne, finansowe i organizacyjne. W praktyce konieczne jest **posiadanie polskiej spółki holdingowej** posiadającej bezpośrednio udziały w innych podmiotach w Polsce.
- o Najbardziej zainteresowane tym rozwiązaniem mogą **być podmioty z branży finansowej** – banki, ubezpieczyciele, firmy pożyczkowe i obracające wierzytelnościami – grupa VAT może ograniczyć ciężar VAT na rozliczeniach w grupie.
- o Grupa VAT może być również interesująca dla innych podmiotów prowadzących działalność zwolnioną z VAT – w szczególności z **branży opieki medycznej**, ale również edukacyjnej.
- o W przypadku przedsiębiorców prowadzących działalność opodatkowaną VAT, zainteresowane mogą być takie podmioty, gdzie w grupie działa podmiot występujący regularnie o zwroty VAT oraz inny podmiot regularnie płacący podatek, przykładowo **spółka w fazie inwestycji i spółka już operacyjna** (np. w branży energetycznej lub nieruchomościowej).

Grupy VAT

Dlaczego warto wdrożyć Grupę VAT?



Polski ład wprowadził **nowe rozwiązanie** w polskim systemie podatkowym umożliwiające **tworzenie grup VAT**.

Zasadniczym ich założeniem **jest neutralność podatkowa wewnątrz grupy VAT**, gdyż dostawy towarów i świadczenie usług przez podmioty należące do grupy nie stanowią czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Wszystkie podmioty należące do grupy VAT występują wobec władz skarbowych oraz kontrahentów spoza grupy jako **jeden podatnik VAT**.

Korzyści z utworzenia Grupy VAT:



Oszczędności wynikające z braku opodatkowania VAT czynności wykonywanych pomiędzy podmiotami z Grupy VAT.



Uzasadnione ekonomicznie będzie tworzenie SSC w bankowych i ubezpieczeniowych GK – VAT na usługach wewnątrzgrupowych nie będzie przeszkodą w przenoszeniu funkcji do SSC.



Poprawa płynności finansowej w ramach grupy.



Zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez ograniczenie zakresu kontroli podatkowych,



Ograniczenie dokumentacji sporządzanej we wzajemnych rozliczeniach pomiędzy podmiotami wewnątrz grupy (wystawianie not księgowych zamiast faktur).



Przemek Skorupa

Dyrektor



Sylwia
Adamczyk-Kaczmaro

Dyrektor

Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę www.deloitte.com/pl/onas w celu uzyskania dalszych informacji.

Deloitte to wiodąca, międzynarodowa firma świadcząca klientom usługi obejmujące m.in. audyt, konsulting, doradztwo finansowe, zarządzanie ryzykiem, doradztwo podatkowe.

Nasza globalna sieć firm członkowskich i podmiotów powiązanych (zwana łącznie „organizacją Deloitte”) obejmuje ponad 150 krajów i terytoriów i świadczy usługi na rzecz czterech na każde pięć spółek z rankingu Fortune Global 500®. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób około 312 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy, zachęcamy do odwiedzenia strony: www.deloitte.com.

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązаныmi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadcząca usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: www.deloitte.com/pl/onas.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność twojej firmy, należy uzyskać poradę profesjonalną.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych), dotyczących dokładności i kompletności informacji, zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawa.