

Grupa VAT

Na czym polega i jakie
daje korzyści?



Grupy VAT nadal niszowym rozwiązaniem

Mimo że założenie Grupy VAT może przynieść podatnikom korzyści sięgające milionów złotych rocznie, nadal niewiele grup kapitałowych sięga po to rozwiązanie.

Grupy VAT zostały wprowadzone do Ustawy VAT od 1 stycznia 2023 r. To rozwiązanie umożliwiające kilku podatnikom, działającym w ramach jednej grupy kapitałowej, wspólne rozliczanie podatku VAT. Rozwiązanie to funkcjonowało już wcześniej w wielu państwach Unii Europejskiej, więc w polskim systemie podatkowym pojawiło się stosunkowo późno, a mimo upływu kilku już lat wciąż nie jest ono często wykorzystywane w praktyce.

Zgodnie z danymi udostępnionymi przez Ministerstwo Finansów na 8 maja 2026 r. w Polsce zarejestrowanych jest tylko 67 Grup VAT. Choć sukcesywnie wzrasta liczba działających w Polsce Grup VAT, na tle znacząco powyżej miliona podatników VAT, wciąż mowa o bardzo wąskiej grupie podmiotów wykorzystujących tę instytucję. Genezą niewielkiej dotychczas popularności Grup VAT może być ograniczony zakres dostępnych informacji merytorycznych, które pozwalałyby na rzetelną ocenę zasadności wykorzystywania tej instytucji. Niezbędnym jest też zagłębienie się w niekiedy mało przejrzyste i intuicyjne przepisy oraz przełożenie ich na specyfikę danej grupy kapitałowej.

Ograniczona popularność Grup VAT skutkuje również niewielką liczbą dodatkowych źródeł pomocnych podatnikom, jak chociażby interpretacje indywidualne, czy też orzecznictwo.

Tymczasem podkreślenia wymaga konkluzja, **iż dla wielu grup kapitałowych może to być świetny sposób co najmniej na poprawienie płynności finansowej w grupie kapitałowej.**

Co więcej, instytucja Grupy VAT w pewnych okolicznościach może przyczynić się do ograniczenia poziomu nieefektywności rozliczeń dokonywanych w ramach grup kapitałowych poprzez zwiększenie poziomu odliczanego podatku naliczanego, bądź ograniczenia wysokości podatku należnego. Dotyczy to przede wszystkim tych grup kapitałowych, które świadczą choćby w części usługi zwolnione z VAT posiłkując się wsparciem w świadczeniu takich usług ze strony podmiotów powiązanych.

Warto szczególnie rozważyć założenie Grupy VAT, jeśli w grupie kapitałowej występuje wiele transakcji wewnętrznych między poszczególnymi spółkami lub jeśli niektóre z podmiotów w grupie regularnie wykazują nadwyżkę VAT naliczonego nad należnym, co skutkuje koniecznością przenoszenia jej na kolejne okresy rozliczeniowe lub długiego oczekiwania na zwrot VAT.

Będzie to na pewno korzystna opcja dla grup kapitałowych działających w branżach zwolnionych z VAT (przykładowo usługi medyczne, edukacja, usługi finansowe i ubezpieczeniowe), w których jednocześnie istnieją istotne rozliczenia wewnątrzgrupowe.

1. Istota Grupy VAT

Czym jest Grupa VAT (GV)?



Grupa VAT (GV) to rozwiązanie umożliwiające kilku podatnikom, działającym w ramach jednej grupy kapitałowej, wspólne rozliczanie podatku VAT.

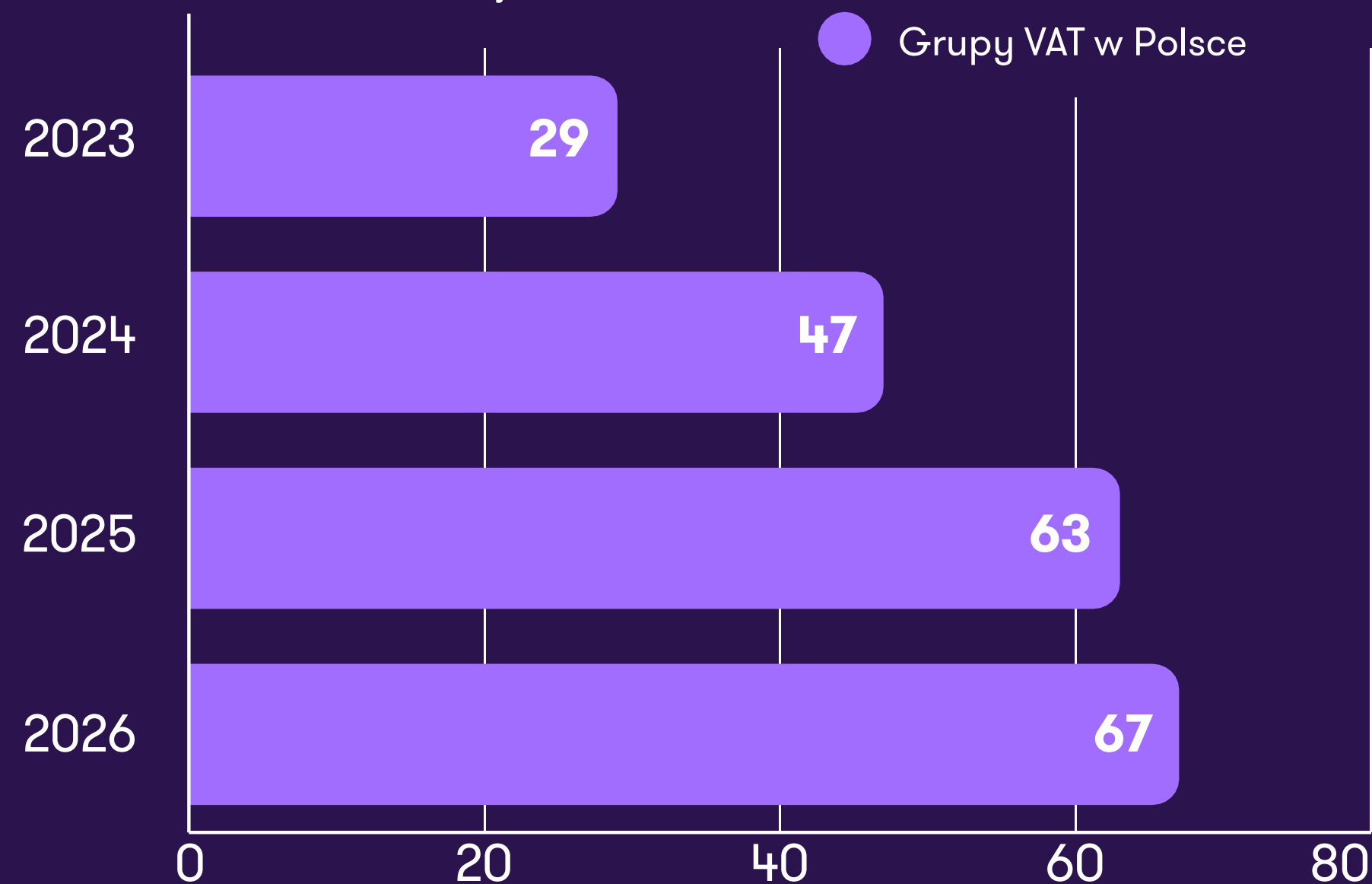


Grupy VAT zostały wprowadzone do Ustawy VAT **od 1 stycznia 2023 r.** Mimo upływu ponad 3 lat, wciąż nie cieszą się dużą popularnością.



Zgodnie z danymi Ministerstwa Finansów według stanu na 8 maja 2026 r. w Polsce zarejestrowanych jest **tylko 67 Grup VAT**.

Wykres. Liczba zarejestrowanych Grup VAT na koniec roku kalendarzowego w okresie od 2023 r. do 8 maja 2026 r.



Źródło: Dane Ministerstwa Finansów

Istota Grupy VAT (GV)



Grupa VAT to zgodnie z ustawą VAT **odrębna kategoria podatnika** podatku od towarów i usług.



GV tworzą przynajmniej dwa powiązane podmioty, które na potrzeby rozliczeń podatku VAT **są traktowane jako jeden podatnik i rozliczają się wspólnie. Instytucja ta jest podobna do Podatkowych Grup Kapitałowych, lecz na innej płaszczyźnie – na płaszczyźnie VAT.**

Potencjalne korzyści

Utworzenie Grupy VAT wiązać się może z kilkoma kategoriami korzyści dla jej członków, a do najważniejszych należą:

1. **Uproszczona zostaje sama procedura płacenia podatku**, gdyż obowiązek dokonywania niezbędnych obliczeń i formalności obciąża jeden podmiot – przedstawiciela GV, który składa jeden zbiorczy plik JPK.
2. **Transakcje pomiędzy podmiotami należącymi do GV są neutralne na gruncie podatku VAT** – nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, nie wymagają wystawiania faktur czy stosowania mechanizmu podzielonej płatności.
3. Poprawa cash-flow poprzez **bardziej elastyczne zarządzanie podatkiem naliczonym** – zamiast czekać na zwrot VAT, nadwyżki podatku naliczonego można rozliczać na bieżąco w ramach rozliczeń całej GV.

Grupa VAT – dlaczego polskie grupy kapitałowe wciąż nie korzystają z tej przewagi?

Na tle rosnącego zainteresowania narzędziami dla grup kapitałowych służącymi zwiększeniu efektywności rozliczeń podatkowych, takich jak wszelkiego rodzaju ulgi, zwolnienia strefowe, a nawet instytucja Podatkowej Grupy Kapitałowej szczególnie zaskakuje, jak mało firm sięga po Grupę VAT. Przepisy obowiązują od 1 stycznia 2023 r., a mimo to na 8 maja 2026 r. zarejestrowano w Polsce tylko 67 Grup VAT. Jest to więc nadal rozwiązywanie niszowe – przy skali rynku oznacza to, że większość grup kapitałowych wciąż nie sięga po narzędzie, które może uprościć rozliczenia i dawać szybki i mierzalny efekt finansowy, realnie poprawiając efektywność podatkową.

Najczęściej „płacą” za to grupy, w których występują istotne rozliczenia wewnętrzne oraz obszary sprzedaży zwolnionej z VAT. W takich strukturach VAT od usług wewnętrznych potrafi stać się faktycznym kosztem (bo nie zawsze jest do odliczenia), a do tego generuje ciężar administracyjny: faktury, split payment, weryfikacje i rozproszone raportowanie.

Grupa VAT rozwiązuje ten problem w najprostszy możliwy sposób: transakcje pomiędzy członkami są neutralne na gruncie VAT (bez naliczania VAT i bez fakturowania), rozliczenia przejmuje jeden podatnik –

Grupa VAT, a VAT przestaje „krążyć” wewnątrz grupy jako koszt i bariera operacyjna.

Tak niewielka liczba aktywnych Grup VAT to dla mnie sygnał, że wiele zarządów nadal nie traktuje VAT jako obszaru, w którym da się szybko „odzyskać” wynik i płynność – a jak pokazujemy, często jest to możliwe, i to przy użyciu narzędzia przewidzianego wprost w przepisach.

Dlatego z perspektywy zarządów i CFO warto postawić proste pytanie: czy nasz wewnętrzny VAT nie jest dziś dla nas ukrytym kosztem, który ponosimy bez potrzeby? Jeśli w grupie są refakturowania, funkcjonują centra usług wspólnych i jednocześnie podmioty zwolnione z VAT albo występują trwałe nadwyżki VAT naliczonego / należnego – Grupa VAT zwykle jest jednym z pierwszych rozwiązań, które warto przeanalizować.



Grzegorz Szysz

Doradca Podatkowy, Radca Prawny,
Partner Zarządzający, Komplementariusz
Grant Thornton Legal Szysz

2. Utworzenie Grupy VAT

Warunki utworzenia Grupy VAT

Utworzenie Grupy VAT wymaga spełnienia następujących warunków:

1. Grupa powinna składać się co najmniej z **2 podmiotów** mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub nieposiadających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale prowadzących w Polsce działalność gospodarczą za pośrednictwem położonego w Polsce oddziału.
2. Przepisy dotyczące GV nie wprowadzają żadnych ograniczeń co do formy prawnej jej członków – **mogą to więc być np. spółki osobowe, spółki kapitałowe, osoby fizyczne, inne osoby prawne (np. uczelnie, gminy, fundacje) i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej** samodzielnie wykonujące działalność gospodarczą.
3. Podmioty wchodzące w skład GV muszą być powiązane **finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie. Wszystkie te powiązania muszą być spełnione łącznie i nieprzerwanie przez cały okres funkcjonowania GV.**
4. Można być członkiem tylko jednej Grupy VAT, a dodatkowo sama Grupa VAT nie może być członkiem innej Grupy VAT (zakaz tworzenia struktur wielopoziomowych).
5. Skład GV nie może ulec zmianie – grupa nie może być rozszerzona o innych członków, ani pomniejszona o któregośkolwiek członka.
6. Umowa o utworzeniu GV powinna być zawarta **na piśmie, na okres nie krótszy niż 3 lata. Brak jest jednak sankcji w sytuacji, w której GV rozwiąże się przed tym minimalnym terminem.**
7. GV reprezentuje jej przedstawiciel, wskazany w umowie (Urzędem Skarbowym właściwym dla Grupy VAT będzie urząd właściwy dla jej przedstawiciela).



Kiedy można utworzyć Grupę VAT?



Powiązania finansowe

Podatników uważa się za **powiązanych finansowo**, jeżeli jeden z podatników, będących członkiem Grupy VAT posiada:

- **bezpośrednio ponad 50% udziałów** (akcji) w kapitale zakładowym, lub
- **ponad 50% praw głosu** w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- **ponad 50% prawa do udziału w zysku**

każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy



Powiązania ekonomiczne

Podatników uważa się za **powiązanych ekonomicznie**, jeżeli:

- 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



Powiązania organizacyjne

Podatników uważa się za **powiązanych organizacyjnie**, jeżeli:

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

Kiedy warto rozważyć utworzenie Grupy VAT?

Przesłanki ekonomiczne uzasadniające utworzenie GV (związane ze wzrostem efektywności podatkowej lub poprawą płynności finansowej)	Opis przesłanki
Cykliczne (regularne) występowanie istotnych nadwyżek VAT naliczonego nad VAT należnym u podmiotów z grupy	Poszczególne podmioty w grupie mają cykliczne nadwyżki naliczonego nad VAT należnym z uwagi na specyfikę działalności (realizacje inwestycji np. nowy zakład, inwestycje w infrastrukturę, projekty deweloperskie itp.). Konsolidacja rozliczeń w ramach Grupy VAT umożliwia szybsze rozliczenie nadwyżek, przy założeniu, iż część spółek płaci regularnie VAT. GV gwarantuje zatem efektywniejsze przepływy pieniężne i lepsze zarządzanie płynnością finansową w przypadku występowania nadwyżek VAT naliczonego nad należnym.
Istotne usługi wewnątrzgrupowe i działalność zwolniona z VAT świadczona na rzecz kontrahentów zewnętrznych	Podmioty w grupie nabywają usługi od innych podmiotów z grupy i świadczą usługi zwolnione na rzecz kontrahentów zewnętrznych. Utworzenie GV powoduje, że usługi wewnątrzgrupowe nie są objęte VAT, tym samym podmiot prowadzący działalność zwolnioną nie ma problemu z nieodliczonym VAT, a podmiot świadczący usługę nie płaci VAT od świadczonych usług wewnątrzgrupowych.
Sprzedaż towarów nabytych od podmiotu z grupy na rzecz kontrahentów zagranicznych	Podmioty z grupy nabywają towary od innych podmiotów z grupy z VAT i sprzedają towary/świadczą usługi ze stawką 0% (wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów lub świadczenie usług) Podmiot nabywający towary z VAT (np. dystrybutor) posiada nadwyżki VAT naliczonego. Konsolidacja rozliczeń w ramach Grupy VAT umożliwia szybsze rozliczenie nadwyżek, przy założeniu, iż część spółek płaci regularnie VAT.

Jak założyć Grupę VAT w kilku krokach?

Kluczowe etapy utworzenia Grupy VAT

1. Prace analityczne i koncepcyjne

Wytypuj podmioty, które potencjalnie miałyby wchodzić w skład GV i **dokonaj szczegółowej analizy** dotyczącej występowania powiązań finansowych, organizacyjnych i innych warunków utworzenia Grupy VAT

2. Analiza podatkowa

Oszacuj skutki podatkowe funkcjonowania podmiotów w ramach Grupy VAT.

3. Wybór przedstawiciela GV

Wybierz **przedstawiciela Grupy VAT**

4. Opracowanie dokumentacji

Opracuj i przygotuj **wewnętrzną metodologię i zasady funkcjonowania Grupy VAT**: dokumentowania transakcji wewnątrzgrupowych i zewnętrznych, sposobu rozliczeń zdarzeń mających miejsce przed powstaniem Grupy VAT, w trakcie jej działania oraz po jej rozwiązaniu, zasady wystawiania faktur, zasady finansowania podatku VAT.

5. Prace informatyczne

Dostosuj **systemy IT (system KSeF)**.

6. Opracowanie umowy Grupy VAT

Przygotuj **umowę Grupy VAT**.

7. Rejestracja

Dokonaj **rejestracji Grupy VAT**, składając – z odpowiednim wyprzedzeniem – umowę oraz pismo przewodnie we właściwym urzędzie skarbowym, wraz z wnioskiem o nadanie dla Grupy VAT numeru NIP.

8. Bieżący monitoring

Weryfikuj na bieżąco funkcjonowanie Grupy VAT i **monitoruj regularnie** spełnianie wszystkich warunków jej istnienia, w szczególności w zakresie istniejących powiązań.

Grupa VAT – od decyzji do skutecznego wdrożenia

Wielu przedsiębiorców rozpoczyna analizę Grupy VAT od pytania, czy spełniają formalne warunki jej utworzenia. Z naszych doświadczeń wynika jednak, że znacznie ważniejsze są pytania, które warto zadać wcześniej – gdzie w grupie kapitałowej powstają rzeczywiste koszty związane z VAT, jakie są przepływy pomiędzy poszczególnymi podmiotami, jak obecnie zarządzany jest VAT naliczony i należny oraz czy funkcjonujący model rozliczeń wspiera, czy ogranicza efektywność działania organizacji.

To właśnie odpowiedzi na te pytania pozwalają ocenić, czy Grupa VAT może rzeczywiście przynieść wymierne korzyści biznesowe i finansowe. Każda grupa kapitałowa funkcjonuje bowiem w oparciu o własny model biznesowy, strukturę organizacyjną i procesy operacyjne, dlatego ocena zasadności utworzenia Grupy VAT wymaga spojrzenia nie tylko przez pryzmat przepisów podatkowych, ale również realiów funkcjonowania całej organizacji.

Jednocześnie praktyka pokazuje, że o sukcesie projektu w dużej mierze decydują kwestie organizacyjne i operacyjne. Utworzenie Grupy VAT wymaga nie tylko spełnienia formalnych warunków, lecz przede wszystkim odpowiedniego przygotowania

procesów funkcjonujących w całej grupie kapitałowej – od obiegu dokumentów i dostosowania systemów finansowo-księgowych, po zasady raportowania oraz monitorowania wzajemnych powiązań pomiędzy członkami Grupy VAT. Niezwykle istotne jest również przygotowanie zespołów finansowych, księgowych i administracyjnych do funkcjonowania w nowym modelu rozliczeń.

Odpowiednio przygotowane wdrożenie pozwala nie tylko ograniczyć ryzyka podatkowe i rozliczeniowe, ale również zwiększyć efektywność codziennego funkcjonowania grupy kapitałowej oraz uprościć współpracę pomiędzy poszczególnymi podmiotami. Należy jednak pamiętać, że utworzenie Grupy VAT nie kończy procesu zarządzania ryzykiem podatkowym. Równie istotne jest bieżące monitorowanie spełniania warunków jej funkcjonowania oraz odpowiednie reagowanie na zmiany zachodzące w strukturze grupy.

Dlatego już na etapie analizy zasadności wdrożenia warto spojrzeć na Grupę VAT w dłuższej perspektywie i ocenić nie tylko potencjalne korzyści finansowe, ale również gotowość organizacji do funkcjonowania w nowym modelu rozliczeń.



Aleksandra Stankiewicz

Doradca Podatkowy, Radca Prawny,

Doradca w zespole Podatkowego Doradztwa Transakcyjnego

Grant Thornton Legal Szysz

3. Korzyści i wyzwania związane z Grupą VAT

Korzyści związane z utworzeniem Grupy VAT



Oszczędności

brak opodatkowania podatkiem VAT transakcji odbywających się wewnątrz Grupy VAT, co jest szczególnie istotne w przypadku grup kapitałowych, w których część podmiotów świadczy usługi ogólne (back-office) na rzecz innych podmiotów z grupy, które nie mają prawa do odliczenia VAT naliczonego (w szczególności dotyczy to podmiotów świadczących usługi medyczne, finansowe czy edukacyjne).



Płynność finansowa w ramach grupy

efektywniejsze przepływy pieniężne (cash-flow) w grupie, dzięki możliwości elastycznego zarządzania podatkiem naliczonym i wspólnym rozliczeniom podatku należnego i naliczonego na poziomie całej grupy.



Uprozczone rozliczenia na gruncie VAT

brak obowiązku stosowania mechanizmu split payment w transakcjach wewnątrzgrupowych czy weryfikacji kontrahenta w bazie podatników VAT



Mniej obowiązków dokumentacyjnych

brak faktur pomiędzy członkami Grupy VAT, składanie jednego wspólnego JPK

Problemy praktyczne i ryzyka związane z utworzeniem GV

Problemy praktyczne i ryzyka poza specyfiką GV wydają się adekwatne do rozliczeń VAT klasycznych podatników VAT:

1. Wykazanie i utrzymanie przesłanek powiązań przez cały okres funkcjonowania Grupy VAT (obowiązek informowania organu podatkowego o każdej zmianie okoliczności faktycznych i prawnych).
2. **Ryzyko uznania przez naczelnika urzędu skarbowego, że powiązania przestały w pewnym momencie istnieć i wstecznego wyrejestrowania Grupy VAT jako podatnika – konieczność korekty wszystkich rozliczeń wewnątrzgrupowych!**
3. Odliczenie częściowe podatku – **konieczność prawidłowego ustalenia prewspółczynników i współczynników grupowych i indywidualnych oraz ich stosowania.**
4. Skład Grupy VAT musi pozostać taki sam przez cały okres funkcjonowania grupy – **ograniczenie możliwości reorganizacji (połączeń, podziałów).**
5. **Utrata mocy ochronnej interpretacji indywidualnych wydanych dla poszczególnych członków GV na gruncie podatku VAT.**
6. **Odpowiedzialność solidarna członków GV za jej zobowiązania – także po rozwiązaniu GV.**



4. Grupa VAT na przykładach

Przykład 1: Wzrost efektywności podatkowej

Działalność zwolniona z VAT

	Przed powstaniem Grupy VAT		Po powstaniu Grupy VAT		Zmiana (efekt)
	VAT należny	VAT naliczony	VAT należny	VAT naliczony	
Spółka A (usługi medyczne)	0 PLN	0 PLN	0 PLN	0 PLN	+ Obniżenie należnego VAT o 2,3 mln PLN - Obniżenie skali odliczanego VAT o 0,5 mln PLN + Poprawa efektywności o 1,8 mln PLN
Spółka B (usługi wsparcia Spółki A)	2,3 mln PLN	0,5 mln PLN	0 PLN	0 PLN	
Suma (Spółka A + Spółka B)	2,3 mln PLN	0,5 mln PLN	0 PLN	0 PLN	

Stan faktyczny

W ramach grupy kapitałowej funkcjonują: Spółka A oraz Spółka B.

Spółka A prowadzi działalność w branży usług medycznych (sieć prywatnych klinik).

Spółka B prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług obejmujących obsługę marketingową, księgową, kadrową oraz IT między innymi na rzecz Spółki A. Wartość usług wsparcia świadczonych przez Spółkę B na rzecz Spółki A to w skali roku 10 mln zł netto (12,3 mln zł brutto).

Wartość usług Spółki B determinowana jest głównie kosztami zatrudnianych przez nią pracowników. Spółka B korzysta jednak również z zakupu usług i towarów służących jej działalności na rzecz Spółki A (m.in. najem biura), od których ma prawo do odliczenia VAT w kwocie 500 000 zł rocznie.

Ponieważ Spółka A świadczy usługi, które są zwolnione przedmiotowo z podatku VAT, nie ma prawa odliczenia VAT z faktur otrzymywanych od Spółki B. Spółka B nalicza zatem VAT należny od świadczonych usług w kwocie 2,3 mln zł rocznie, którego to podatku naliczonego nie może odzyskać (odliczyć) Spółka A.

Z początkiem kolejnego roku Spółki A i B rozpoczną funkcjonowanie w ramach Grupy VAT:

W związku z tym, że transakcje dokonywane między członkami Grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, Spółka B będzie obciążała Spółkę A kwotą 10 mln zł zamiast 12,3 mln zł. Z uwagi na Grupę VAT kwota świadczonej usługi przez Spółkę B nie będzie uwzględniała 2,3 mln zł VAT - wartość usług wsparcia świadczonych przez Spółkę B na rzecz Spółki A to 10 mln zł netto bez VAT.

Jednocześnie jednak, skoro Spółka B będzie nabywała usługi i towary (m.in. najem biura), które nie będą służyły działalności opodatkowanej VAT, lecz działalności zwolnionej z VAT (tj. do świadczenia usług medycznych przez Spółkę A), utracone zostanie prawo do odliczenia VAT, który Spółka B odliczała przed powstaniem Grupy VAT.

Przykład 1: Wzrost efektywności podatkowej

Działalność zwolniona z VAT



Analogiczne korzyści odnoszą także grupy kapitałowe, które świadczą usługi w innych obszarach zwolnionych przedmiotowo z VAT, przykładowo w **branży finansowej, ubezpieczeniowej lub edukacyjnej**.

Przykład 2: Poprawa płynności finansowej

Producent + dystrybutor

	Przed powstaniem Grupy VAT			Po powstaniu Grupy VAT		Zmiana (efekt)
	VAT należny	VAT naliczony	Saldo	VAT należny	VAT naliczony	
Spółka X (producent)	6,9 mln PLN	2,3 mln PLN	4,6 mln PLN do zapłaty	0 PLN	2,3 mln PLN	1,15 mln PLN do zapłaty (poprawa płynności o 3,45 mln PLN)
Spółka Y (dystrybutor)	3,45 mln PLN	6,9 mln PLN	3,45 mln PLN do zwrotu	3,45 mln PLN	0 PLN	

Stan faktyczny

W ramach grupy kapitałowej funkcjonują Spółka X i Y. Obydwie wykonują wyłącznie czynności opodatkowane podatkiem VAT.

Spółka X pełni funkcję produkcyjną, natomiast Spółka Y pełni rolę dystrybucyjną – kupuje produkty od Spółki X i sprzedaje je na rynku polskim i rynkach zagranicznych.

Spółka X jako producent realizujący sprzedaż na rzecz Spółki Y rozpoznaje sukcesywnie nadwyżkę podatku należnego od naliczonego. Sprzedaje Spółce Y towary za kwotę 30 mln PLN netto, wykorzystując do tego kupowane w Polsce towary i usługi za 10 mln PLN netto.

Spółka Y dokonuje sprzedaży produktów (zakupionych od Spółki X) w Polsce za kwotę 15 mln PLN netto a w pozostałym zakresie na rynkach zagranicznych, w związku z czym wykazuje wewnątrzwspólnotową dostawę towarów lub eksport, opodatkowane zerową stawką VAT. W związku z tym, ma prawo do odliczenia wysokich kwot VAT od faktur wystawianych przez Spółkę X, a jednocześnie wykazuje relatywnie niewielką kwotę podatku należnego. Tym samym, regularnie wykazuje nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, które są przenoszone na kolejne okresy lub co do których Spółka Y występuje o zwroty VAT.

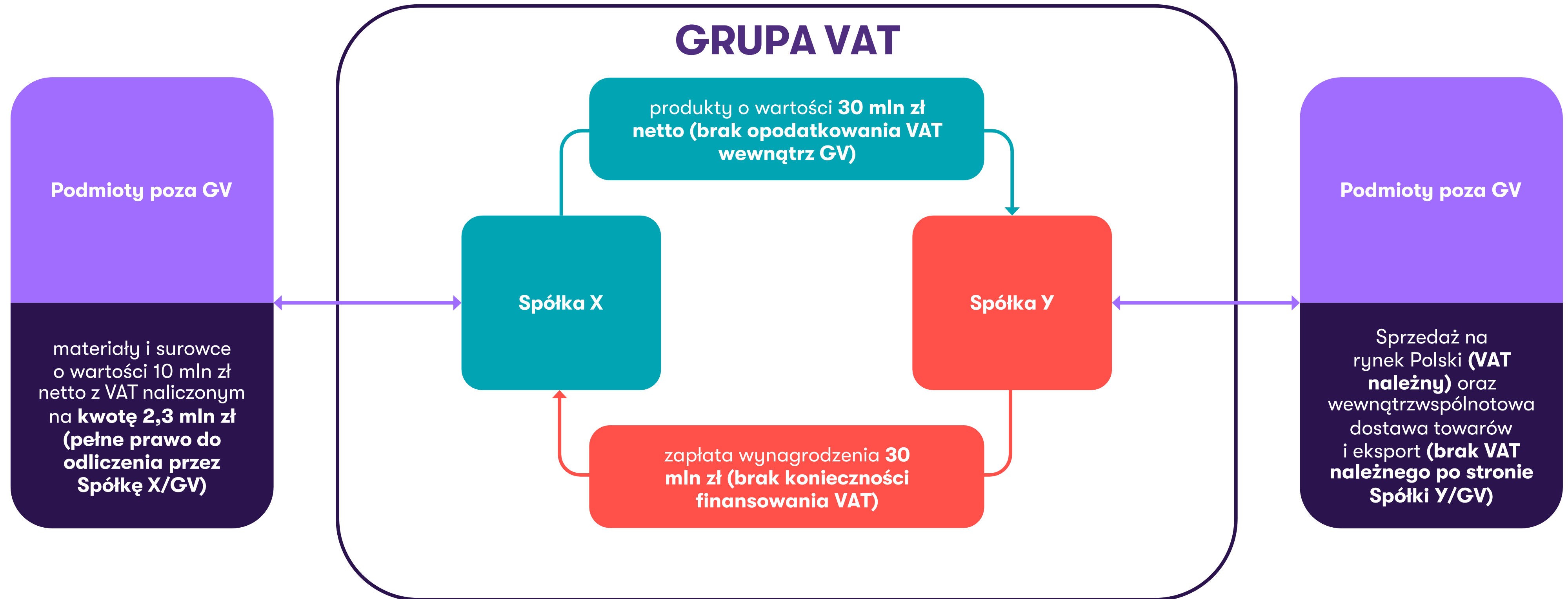
Z początkiem kolejnego roku Spółki X i Y rozpoczną funkcjonowanie w ramach Grupy VAT.

Skala podatku VAT odliczanego łącznie przez obie Spółki od zakupów od podmiotów spoza Grupy VAT będzie niezmienna. Co jednak istotne, sprzedaż produktów przez Spółkę X na rzecz Spółki Y nie będzie wiążała się z rozpoznawaniem VAT, a ponadto obie Spółki będą rozliczały się jako jeden podatnik VAT. W efekcie, wyeliminowana zostanie sytuacja, w której Spółka X będzie stale płaciła VAT, a Spółka Y będzie oczekiwała na odzyskanie VAT naliczonego.

W wyniku utworzenia Grupy VAT dojdzie do odmrożenia istotnych kwot podatku VAT, które stale nie były w dyspozycji grupy kapitałowej.

Przykład 2: Poprawa płynności finansowej

Producent + dystrybutor



Przykład 3: Poprawa płynności finansowej

Działalność deweloperska

Stan faktyczny

W ramach grupy kapitałowej działającej w branży deweloperskiej funkcjonują Spółka X i Spółka Y, prowadzące wyłącznie działalność opodatkowaną podatkiem VAT.

Spółka X będąca w początkowej fazie projektu ponosi wysokie nakłady na realizację inwestycji polegającej na budowie lokali, które w przyszłości mają być sprzedane (z podatkiem VAT). W związku z nakładami i odroczoną sprzedażą lokali wykazywana jest nadwyżka VAT naliczonego, która przenoszona jest na kolejne okresy aż do momentu rozpoznania sprzedaży opodatkowanej VAT.

Spółka Y znajduje się już w końcowej fazie projektu deweloperskiego i realizuje sprzedaż lokali, w związku z czym wykazuje głównie VAT należny od sprzedaży, przy niewielkich kwotach VAT do odliczenia w bieżących okresach.

Z początkiem kolejnego roku Spółki X i Y rozpoczną funkcjonowanie w ramach Grupy VAT.

W związku z tym, nadwyżka VAT naliczonego (pochodząca głównie od Spółki X) będzie kompensowała się z VAT należnym generowanym przez Spółkę Y w ramach wspólnego rozliczenia Grupy VAT i **w efekcie dojdzie do odmrożenia istotnych kwot podatku VAT, które nie były w dyspozycji grupy kapitałowej.**



5. Zakres usług Grant Thornton

Zakres usług GT

Zespół Grant Thornton wspiera klientów rozważających utworzenie Grupy VAT na każdym etapie tego procesu – od pierwszych prac koncepcyjnych do jej zarejestrowania.



Analiza zasadności utworzenia Grupy VAT

Przeanalizujemy szczegółowo Twoją obecną strukturę i sprawdzimy, czy Grupa VAT będzie dobrym rozwiązaniem, a w razie potrzeby doradzimy ewentualne czynności, które należy podjąć by utworzenie Grupy VAT było możliwe.



Rejestracja Grupy VAT

Przygotujemy wszystkie niezbędne dokumenty związane z procesem rejestracji Grupy VAT i będziemy na bieżąco wspierać w procesie rejestracji i w kontaktach z urzędem.



Opracowanie dokumentacji i procedur wewnętrznych

Przygotujemy procedury i instrukcje wewnętrzne dotyczące funkcjonowania Grupy VAT pod kątem podatkowym, księgowym i organizacyjnym.



Bieżące wsparcie merytoryczne

Zapewnimy stałe wsparcie merytoryczne, podatkowe i księgowe dla funkcjonujących Grup VAT.

Grupa VAT – czas odczarować wizerunek i zadbać o cash flow w grupie kapitałowej

Pomimo że Grupy VAT funkcjonują w Polsce już od kilku lat, nadal pozostają rozwiązaniem wykorzystywanym przez stosunkowo niewielką liczbę przedsiębiorstw / grup kapitałowych.

Z naszych doświadczeń wynika jednak, że niewielka popularność tego narzędzia podatkowego nie dotyczy barier organizacyjnych/zarządczych lub ograniczonego zakresu potencjalnych korzyści, lecz wizerunku Grupy VAT opartego na relatywnie nowych regulacjach bez mocno rozbudowanej praktyki interpretacyjnej i orzeczniczej, a tym samym opiera się na pewnych obawach związanych z utworzeniem Grupy VAT i jej funkcjonowaniem, które w naszej praktyce staramy się odczarować.

Ostateczna decyzja o utworzeniu Grupy VAT oczywiście bardzo często zależy od indywidualnej specyfiki grupy kapitałowej – struktury organizacyjnej, rodzaju prowadzonej działalności, skali rozliczeń pomiędzy podmiotami czy poziomu prawa do odliczenia VAT poszczególnych podmiotów.

Niezależnie, już po wstępnych rozmowach, wiele organizacji jest zaskoczonych pozytywnie i dostrzega potencjalne korzyści wynikające z eliminacji VAT od transakcji wewnątrzgrupowych czy uproszczenia rozliczeń. Dotyczy to zarówno branż, w których występuje działalność zwolniona z VAT (działalność finansowa, edukacyjna, medyczna itp.), ale również innych, w których występują istotne nadwyżki VAT naliczonego nad należnym.

Grupa VAT obok Podatkowej Grupy Kapitałowej to narzędzia podatkowe dedykowane grupom kapitałowym, które w wielu sytuacjach dają wymierne efekty podatkowe, a tym samym ostatecznie przekładają się na dodatnie przepływy pieniężne, co doceniają zarówno zarządy, służby finansowe jak i właściciele firm.



Marcin Szufiak

Senior Menedżer w zespole Podatkowego Doradztwa Transakcyjnego
Grant Thornton Legal Szysz

Zapraszamy do kontaktu



Marcin Szuflak

Senior Menedżer,
Podatkowe Doradztwo
Transakcyjne

E: marcin.szuflak@pl.gt.com

M: +48 785 640 299



Aleksandra Stankiewicz

Radca Prawny, Doradca Podatkowy,
Podatkowe Doradztwo
Transakcyjne

E: aleksandra.stankiewicz@pl.gt.com

M: +48 723 442 996



Grant Thornton

O nas

Grant Thornton to jedna z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. W Polsce działamy od 1993 roku. Zatrudniamy zespół ponad 1200 osób, posiadamy biura w 7 kluczowych aglomeracjach, a rocznie obsługujemy ponad 3 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 156 krajach i zatrudniamy ponad 76 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.