

28.09.2021

---

# Najważniejsze **zmiany** w **VAT** od **10.2021** SLIM VAT 2.0 + projekt






## Anna Leńczowska

---

- Biegły Rewident
- Prawie 20 lat doświadczenia
- 11 lat własne biura
- 13 lat główny księgowy

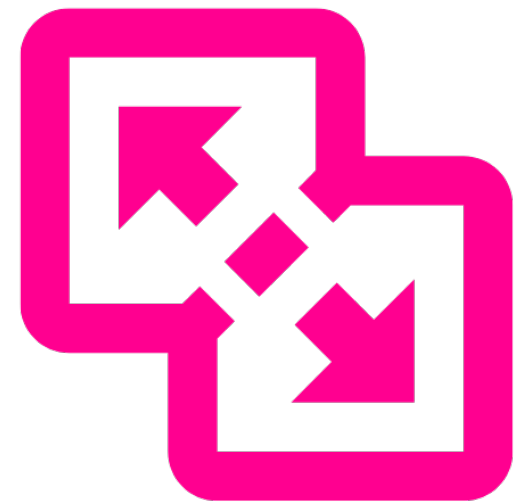
# Agenda szkolenia

---

1. MPP po **nowemu**
  2. **Ulga na złe długi** - znowu zmiany
  3. **Faktury i bilety** - co się zmieniło?
  4. Opodatkowanie sprzedaży nieruchomości - według **SLIM VAT 2.0**
  5. Czy to koniec **szyku rozwartego** w VAT?
  6. **Grupa VAT** - o co chodzi?
- 

---

#1 MPP po nowemu

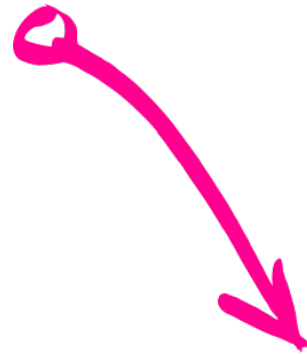


**Czego dotyczy**

**MPP**



## Obowiązkowy MPP



Kiedy?

- ✓ Sprzedawca i nabywca podatnikami VAT
- ✓ Należność brutto  $>$  lub  $=$  15 000 zł
- ✓ Pozycja z zał. 15 do UVAT

**Co mieści się w  
załączniku 15**



# Przykłady załącznik 15 do UVAT

- Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości  $\geq 600$  mm, ze stali niestopowej
- Akumulatory elektryczne i ich części
- Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów silnikowych
- Odpady z papieru i tektury
- Surowce wtórne z papieru i tektury
- Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
- Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
- Roboty związane z wykonywaniem ogrodzeń
- Druty z miedzi i jej stopów
- Akumulatory elektryczne i ich części
- Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach - wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli



Przelew MPP



**Rachunek bieżący – 20 000 zł**



**Rachunek VAT – 4 600 zł**

# Rachunek VAT

Środki zgromadzone na rachunku VAT podatnik może

- a) Wykorzystać na zapłatę kwoty odpowiadającej VAT z faktur otrzymanych od kontrahentów
- b) Zapłacić zobowiązania publiczno-prawnych => podatku VAT, PIT, CIT, akcyzy, należności celnych, ZUS
- c) Wniosek o zwrot na rachunek bieżący – uwolnienie środków

ALE, jeśli...

Spełnione są określone  
warunki



Kiedy **nie można** uwolnić  
środków z rachunku VAT?



## gdy...

- ✓ posiadanie przez podatnika zaległości podatkowych w podatku VAT, PIT, CIT, akcyzowego oraz należności celnych wraz z odsetkami za zwłokę według stanu na dzień wydania decyzji
- ✓ zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań podatkowych lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych
- ✓ gdy zachodzi uzasadniona obawa, że wystąpi zaległość podatkowa z tytułu podatków i należności lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe

## MPP a JPK\_VAT...



- ✓ *Do 30.06.2021 – oznaczenie MPP*
- ✓ *Od 01.07.2021 – brak oznaczenia MPP*

**Jakie zmiany od 01.10.2021**

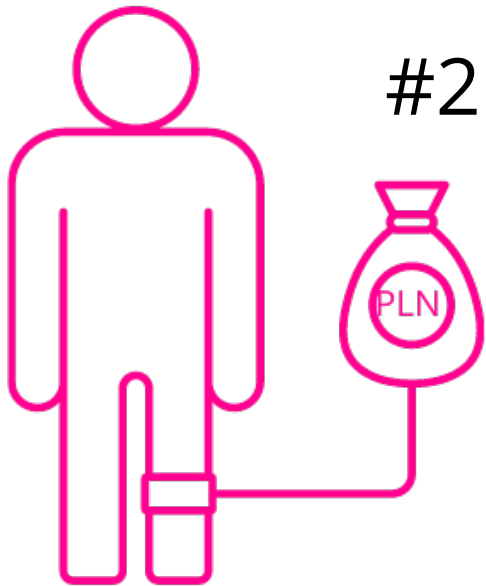


Od 01.10.2021...



**W ramach pakietu Slim VAT 2 od 01 października 2021 r. wprowadzona zostanie możliwość wydania zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT jeżeli posiadane przez podatnika zaległości podatkowe zostały odroczone lub rozłożone na raty.**





## #2 Ulga na złe długi - znowu zmiany



# Po stronie **wierzyciela**...



- ✓ wierzyciel ma **prawo do dokonania korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego** z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju **w rozliczeniu za okres, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze** - jeśli do dnia złożenia przez niego deklaracji za ten okres rozliczeniowy należność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie

## Po stronie **dłużnika**...



- ✓ **dłużnik jest obowiązany do korekty** odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym **upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności** określonego w umowie lub na fakturze

**Ale...**



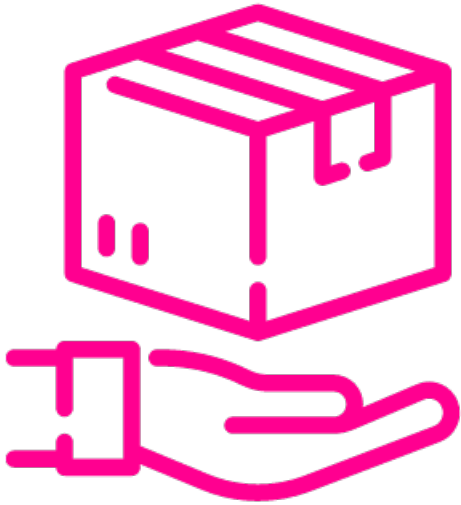
**Pod pewnymi warunkami**



# #1 dostawa

**dostawa towaru lub świadczenie usług** była dokonana na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, **niebędącego** w trakcie:

- a) postępowania restrukturyzacyjnego – Prawo restrukturyzacyjne
- b) postępowania upadłościowego lub
- c) w trakcie likwidacji



# #2 Moment złożenia deklaracji

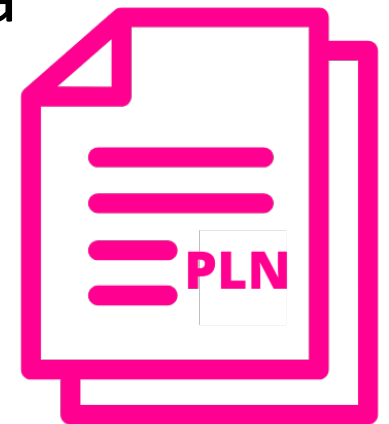
na **dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej**, w której dokonuje się korekty:

- a) wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT **czynni**,
- b) dłużnik **nie jest w trakcie**
  - postępowania restrukturyzacyjnego,
  - postępowania upadłościowego lub
  - w trakcie likwidacji



## #3 Wystawienie faktury

od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność **nie upłynęły 2 lata**, licząc od końca roku, w którym została wystawiona



Ale **TSUE** uznał polskie  
przepisy VAT za **niezgodne** z  
dyrektywą...





W orzeczeniu z dnia 15 października 2020 r. w  
sprawie C-335/19 **TSUE orzekł**, że

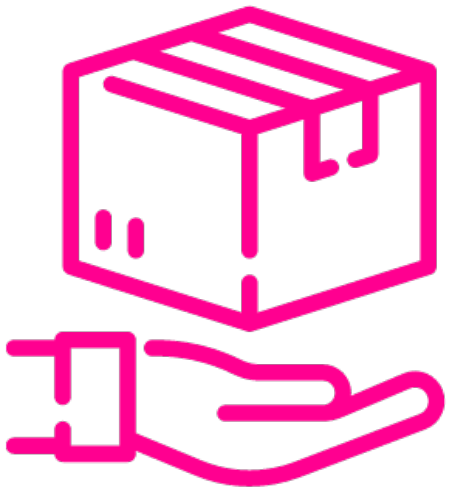
*„artykuł 90 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem od wartości dodanej (VAT) od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT”.*

**Jakie**  
**skutki?**



# #1 dostawa

zostanie **uchylony** wymóg, aby dostawa towaru lub świadczenie usług **były dokonane na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego** w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji



## #2 Moment złożenia deklaracji

zostanie **uchylony wymóg**, aby dłużnik na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, był podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny oraz nie był w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu Prawa restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji - **na skutek wyroku TSUE**



ale ...

nie zaproponowano rezygnacji z warunku,

aby wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień  
złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal  
zarejestrowany jako podatnik VAT

## #3 Wystawienie faktury

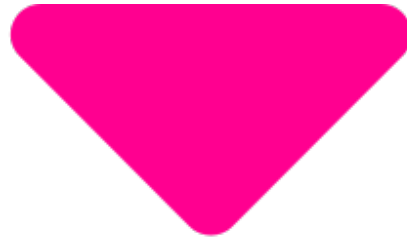
zostanie **wydłużony termin** na skorzystanie z ulgi **do 3 lat** (obecnie są to 2 lata) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność, licząc od końca roku, w którym została wystawiona



## #4 Krąg podmiotów

**zostanie dodany przepis (art. 89 ust. 2a)**  
stanowiący, że w przypadku dostawy towaru lub świadczenia usług dokonanych **na rzecz podmiotu innego niż podatnik**, o którym mowa w art. 15 ust. 1, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, **korekta**, o której mowa w ust. 1, **może zostać dokonana**

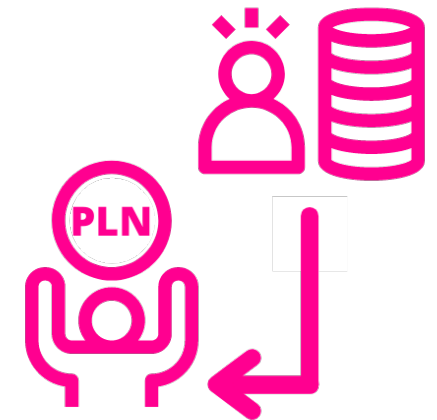
Jeżeli...



- ✓ wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego lub
- ✓ wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym, lub
- ✓ wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów



# #5 po stronie dłużnika



**Obowiązek dokonania korekty odliczonej kwoty podatku** wynikającej z tej faktury w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, **nie będzie wyłączony w przypadku**, gdy podatnik ten **w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90. dzień od dnia upływu terminu płatności, będzie** w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu Prawa restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji

## # 3 Faktury i bilety – co się zmieniło?



# Bilet jako Faktura VAT



# Kiedy odliczenie?

do 30.06.2021



Trasa powyżej 50 km



**Od 01.07.2021**

**Bez względu na odległość**

**Ale pod warunkiem...**



## Jakie **elementy** ?

- ✓ *numer i data wystawienia*
- ✓ *Imię i nazwisko lub nazwę podatnika*
- ✓ *Numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku*
- ✓ *Informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi*
  - ✓ *Kwotę podatku*
  - ✓ *Kwotę należności ogółem*

To jeszcze nie  
koniec zmian...



## E-faktury...

- ✓ faktury elektroniczne, posiadające tzw. ustrukturyzowany format.
- ✓ Mają być one wystawiane w Krajowym Systemie e-Faktur (tzw. KSeF).
- ✓ Podatnicy, którzy zdecydują się stosować e-fakturowanie, będą otrzymywali zwrot VAT w terminie skróconym (z 60 do 40 dni)





*(...) W pierwszej fazie wdrażania e-faktury, polscy przedsiębiorcy będą z niej korzystać dobrowolnie. Będzie ona działała, jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży, obok faktur papierowych i obecnie już występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych.*

*W 2023 r. korzystanie z e-faktury stanie się **obligatoryjne**. (...)"*



# 4 Opodatkowanie sprzedaży nieruchomości-  
według SLIM VAT 2.0



## Sprzedaż nieruchomości...



- co do zasady, jest czynnością podlegającą opodatkowaniu **23%** podatkiem VAT
- preferencyjną stawkę VAT **8%** stosuje się do dostawy obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym

## Zwolnienie...

dostawa **używanych** budynków, budowli lub ich części jest **generalnie zwolniona od podatku VAT**



***Sprzedaż budynków, budowli lub ich części podlega zwolnieniu z VAT na mocy art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy:***

- a) dostawa jest dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia lub przed nim,*
- b) pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą budynku, budowli lub ich części upłynął okres krótszy niż 2 lata.*

Ale...



Korekta VAT



## Wybór...

Ustawodawca dał podatnikom **możliwość odstąpienia od zastosowania przysługującego im zwolnienia z VAT sprzedaży nieruchomości** na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT i **wyboru opodatkowania dostawy obiektu**



Ale...

pod warunkiem...

- a) zarówno sprzedawca, jak i nabywca będą zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni
- b) przed dokonaniem dostawy złożą naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla nabywcy oświadczenie, że wybierają opodatkowanie dostawy obiektu



## Oświadczenie musi zawierać:

- ✓ imiona i nazwiska lub nazwę, adresy oraz numery identyfikacji podatkowej dokonującego dostawy oraz nabywcy
- ✓ planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części;
- ✓ adres budynku, budowli lub ich części.

Od 01.10.2021 r.



dodatkowa opcja – oświadczenie o opodatkowaniu  
sprzedaży nieruchomości **w akcie notarialnym**

## Oświadczenie w akcie notarialnym:

- ✓ Sama treść oświadczenia nie musi stanowić powielenia informacji zawartych już w akcie notarialnym dotyczących m.in. daty zawarcia umowy dostawy nieruchomości danych stron tej transakcji oraz adresu nieruchomości, a może nawiązywać do tych danych
- ✓ nie może to być dowolny dokument zawarty przed notariuszem w związku ze sprzedażą (np. w umowa przedwstępna)

**Od 1 października 2021 r. Zgodne oświadczenie** stron transakcji zawarte w akcie notarialnym o wyborze opcji opodatkowania VAT danej dostawy objętej tym aktem notarialnym, na podstawie art. 43 ust. 10a w ustawie o VAT, będzie **uznawane przez organy podatkowe**



# 5 Czy to koniec **szyku rozwartego** w VAT?





Do 30.09.2021 r.



## Polska ustawa VAT

### **WNT** – obowiązek naliczenia VAT należny i prawo do odliczenia

*Należny → według daty obowiązku podatkowego*

*Naliczony → w dacie rozliczenia należnego, ale pod 2 warunkami*

## Warunki odliczenia VAT od WNT

- ✓ *Otrzymanie faktury dokumentującej transakcję w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy*
- ✓ *Uwzględnienie kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej*



## Czyli tzw. – szyk rozwarty

### **Przykład:**

*Otrzymanie faktury po terminie oznacza wykazanie podatku należnego zgodnie z datą obowiązku podatkowego*

*Oraz*

*Powstanie prawa do odliczenia w miesiącu otrzymania faktury*

## Wyrok TSUE – C-895/19

- ✓ Nieodzowną zasadą rozliczeń WNT jest możliwość odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy. To warunek zachowania neutralności takich rozliczeń;
- ✓ co prawda państwa członkowskie mogą przyjąć odstępstwa od tej zasady w imię większego dobra (tj. zwalczania oszustw podatkowych). Ale nie mogą w swych rozwiązaniach „wykraczać poza to, co konieczne” dla osiągnięcia swojego celu.
- ✓ najistotniejsze dla odliczenia podatku naliczonego są przesłanki materialne odliczenia, a nie wymogi czysto formalne. A takim właśnie wymogiem jest zdaniem TSUE fakt otrzymania faktury dokumentującej WNT;

## Wyrok TSUE – C-895/19

- ✓ nie jest zasadne z ww. względów obarczanie podatnika ciężarem VAT zwłaszcza, że z założenia przy WNT podatku się nie płaci
- ✓ należy uwzględnić dobrą wiarę podatnika – co nie jest uwzględniane w polskiej ustawie – mamy do czynienia z czasową nie-neutralnością, która działa w przypadku WNT „z automatu” niezależnie od tego, dlaczego podatek nie był rozliczony na czas (z reguły wynika to z opieszałości kontrahenta);
- ✓ neutralność rozliczeń powinna dotyczyć wszystkich transakcji dla których stosuje się mechanizm odwrotnego obciążenia.

Jakie zmiany?

W Slim VAT 2.0

## Wyrok TSUE – C-895/19

TSUE uznał polskie przepisy w tym zakresie za niezgodne z dyrektywą....

# Dlaczego?

# #1

Do 30.09.2021

Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy o VAT

Prawo do odliczenia VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) powstaje pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą taką transakcję w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy

od 01.10.2021 – bez zmian

# #2

od 01.10.2021

Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b ustawy o VAT

**Prawo do odliczenia VAT** z tytułu WNT powstaje **pod warunkiem**, że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tego tytułu w deklaracji, w której jest obowiązany rozliczyć podatek, nie później niż **w terminie trzech miesięcy** od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy

# #2

od 01.10.2021

Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b ustawy o VAT

**Prawo** do odliczenia VAT z tytułu WNT powstaje **pod warunkiem**, że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tego tytułu w deklaracji w której jest obowiązany rozliczyć podatek.



# #3

Do 30.09.2021

Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. g ustawy o VAT

W przypadku nieotrzymania w terminie, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a, faktury dokumentującej WNT podatnik jest **obowiązany** do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

od 01.10.2021 – bez zmian

# #4

do 30.09.2021

Art. 86 ust. 10h ustawy o VAT

Otrzymanie faktury dokumentującej WNT w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał tę fakturę

# #4

od 01.10.2021

Art. 86 ust. 10h ustawy o VAT

Otrzymanie faktury dokumentującej WNT w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia

## Konsekwencje....

## *WNT, import usług*

- ➔ nadal trzeba też będzie mieć fakturę, aby odliczyć VAT
- ➔ na jej uzyskanie nadal też będą trzy miesiące
- ➔ podatnicy nadal będą musieli rozliczyć VAT należny z tytułu WNT w deklaracji złożonej za prawidłowy okres
- ➔ podatnik, jeżeli nie otrzyma faktury dokumentującej WNT w trzymiesięcznym terminie, nadal będzie miał obowiązek pomniejszenia VAT naliczonego w rozliczeniu, w którym upłynął ten trzymiesięczny termin
- ➔ Oraz ...



**nabywca będzie musiał dwukrotnie wykazać podatek naliczony z tytułu tej samej transakcji:** najpierw wraz z podatkiem należnym i drugi raz, gdy otrzyma fakturę z opóźnieniem czyli po upływie trzymiesięcznego terminu

- Jeżeli **podatnik wykaże VAT należny i naliczony z tytułu WNT np. w lipcu, a nie dostał faktury**, musi pomniejszyć w deklaracji podatek naliczony w październiku.
- **Jeśli fakturę dostanie np. w grudniu**, ponownie będzie musiał wykazać VAT naliczony w lipcu, bo nakazuje to art. 86 ust. 10h ustawy.

Ale... można się powołać na **wyrok**  
**TSUE...**



---

## # 5 Grupa VAT – o co chodzi?



## Projekt **Nowy Polski Ład..**

- ✓ łączenie spółek w grupy w celu neutralnego rozliczania VAT w obrębie powiązanych firm
- ✓ **nowy, szczególny rodzaj podatnika** - podmioty ją tworzące mają być traktowane jako jeden podatnik
- ✓ **istotne uproszczenie rozliczeń pomiędzy powiązanymi podmiotami** i znaczna korzyść finansowa dla przedsiębiorstw
- ✓ **jeden zbiorczy JPK\_VAT** zamiast oddzielnych JPK\_VAT składanych przez poszczególne spółki
- ✓ brak faktur wewnątrz grupy i ekonomiczna neutralność obrotów



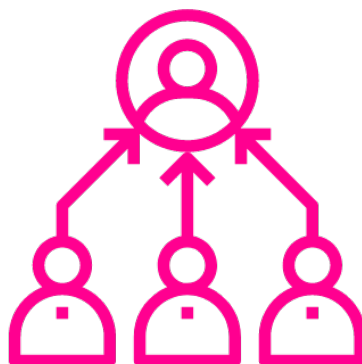
## Nowe definicje

**Grupa VAT** - grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik VAT



## Nowe definicje

**Przedstawiciel grupy VAT**- podmiot reprezentujący grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy. Będzie zobowiązany do wypełniania obowiązków spoczywających na grupie VAT, w tym do składania deklaracji



# Nowe definicje

**Organ właściwy w sprawach opodatkowania grupy VAT - naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla przedstawiciela grupy VAT**

# Grupa VAT

## Grupa podatników



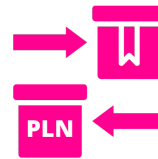
### Powiązanych finansowo

Posiadanie przez jeden z podmiotów tworzących grupę VAT bezpośrednio ponad 50% udziału w kapitale zakładowym lub w tej części kapitału zakładowego pozostałych podmiotów



### Powiązanych ekonomicznie

- Główna działalność grupy ma taki sam charakter lub
- rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy uzupełniają się nawzajem i są współzależne lub
- jeden z członków grupy prowadzi działalność z której w całości lub dużej mierze korzystają inni członkowie grupy



### Powiązanych organizacyjnie

Gdy podatnicy prawnie lub faktycznie znajdują się będą pod wspólnym kierownictwem, lub organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu



# Warunki dla Grupy VAT



## #1 siedziba

**podatnicy posiadający siedzibę w Polsce oraz podatnicy nieposiadający siedziby na terytorium kraju w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju**

## #2 zawarta **umowa** o utworzeniu grupy VAT

- 1) nazwę podatnika zawierającą dodatkowe oznaczenie "grupa VAT" lub "GV"
- 2) określenie podmiotów tworzących grupę VAT oraz wysokości ich kapitału zakładowego
- 3) wskazanie, który z podmiotów będzie przedstawicielem grupy VAT
- 4) informację o udziałowcach (akcjonariuszach) i wysokości ich udziału w kapitale zakładowym podmiotów tworzących grupę VAT, posiadających co najmniej **50%** udziałów (akcji) tych podmiotów
- 5) czas trwania grupy VAT (nie krótszy niż **3** lata)

## #3 przedstawiciel grupy

**wyznaczony przedstawiciel grupy VAT** - który reprezentuje grupę VAT, w zakresie obowiązków wynikających z przepisów - w tym zostanie **zobowiązany** do zgłaszania naczelnikowi urzędu skarbowego zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika VAT w terminie **14 dni** od dnia zaistnienia tych okoliczności



## Założenia Grupy VAT...

- utworzenie grupy VAT -będzie **dobrowolne**
- Początkowo – **wyłącznie grupy kapitałowe** (wg CIT)
- podmiot będzie mógł być członkiem **tylko jednej** grupy VAT
  - **Od 2023 r. pozostałe** grupy podatników
  - grupa VAT **nie będzie mogła być członkiem innej grupy VAT**
- grupa VAT w trakcie jej trwania **nie będzie mogła być rozszerzana o inne podmioty ani pomniejszona o którykolwiek z podmiotów wchodzących w jej skład**

## Status podatkowy Grupy VAT...

**#1** Grupa VAT nabędzie status podatnika z dniem wskazanym w umowie o jej utworzeniu, **nie wcześniej** jednak niż z dniem dokonania rejestracji dla potrzeb VAT.

## Status podatkowy Grupy VAT...

**#2 Do przedłużenia** okresu funkcjonowania grupy VAT wymagane będzie **zawarcie nowej umowy** podlegającej zgłoszeniu do właściwego dla grupy VAT naczelnika urzędu skarbowego **na 30 dni przed wygaśnięciem poprzedniej umowy**

## Status podatkowy Grupy VAT...

**#3 kontynuacja** będzie wiązać się z **brakiem zmian podmiotowych w zakresie członków** - jeśli członkowie zdecydują o potrzebie zmian podmiotowych, niezbędne będzie zakończenie funkcjonowania dotychczasowej grupy i powołania nowej grupy VAT

## Status podatkowy Grupy VAT...

**#4** Grupa VAT **straci status podatnika** w przypadku, gdy przestanie spełniać warunki, od których uzależnione jest jej funkcjonowanie lub upłynie termin, na jaki została utworzona

Jak będzie wyglądać  
opodatkowanie w  
grupie?



---

Po pierwsze **neutralność podatkowa wewnątrz**

- Dostawy towarów i świadczenie usług należące do grupy VAT nie będą stanowiły czynności podlegających opodatkowaniu
- Brak obowiązku wystawiania faktur VAT – wystarczy nota księgową
- Nie będzie wymagana analiza prawa do odliczenia
- Wyłączone stosowanie MPP
- Jeden zbiorczy JPK\_VAT

## Po drugie VAT do przeniesienia

- W rozliczeniu za pierwszy okres rozliczeniowy, grupa VAT będzie mogła uwzględnić kwotę nadwyżki VAT do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy wynikająca z ostatniej złożonej deklaracji VAT jej członka/ członków jako podatnika – czyli przed wejściem do grupy VAT



---

Po trzecie **ewidencja wewnątrz grupy**

- **Dla celów kontrolnych przewidziano obowiązek uproszczonej elektronicznej ewidencji czynności wewnątrz grupy VAT** obejmującej : nazwę i NIP nabywcy, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług oraz kwotę należności ogółem. Ewidencja będzie składana organowi podatkowemu na żądanie

---

## Po czwarte **czynności na zewnątrz**

- Czynności wykonywane przez spółkę z grupy na rzecz podmiotów spoza grupy mają być traktowane jako czynności świadczone przez grupę.
- Z kolei czynności wykonywane przez podmioty spoza grupy na rzecz spółki należącej do grupy mają być traktowane jako czynności wykonywane na rzecz grupy

---

Po piąte **czynności na zewnątrz**

- Solidarna odpowiedzialność grupy VAT za jej zobowiązania z tytułu podatku VAT należne za okres funkcjonowania grupy jak również po zakończeniu funkcjonowania grupy VAT