

# Grupa VAT i stały zakład a zakres opodatkowania podatkiem od wartości dodanej

dr hab. Krzysztof Lasiński-Sulecki, prof. UMK

dyrektor Ośrodka Studiów Fiskalnych

Uniwersytet Mikołaja Kopernika

doradca podatkowy

radca prawny

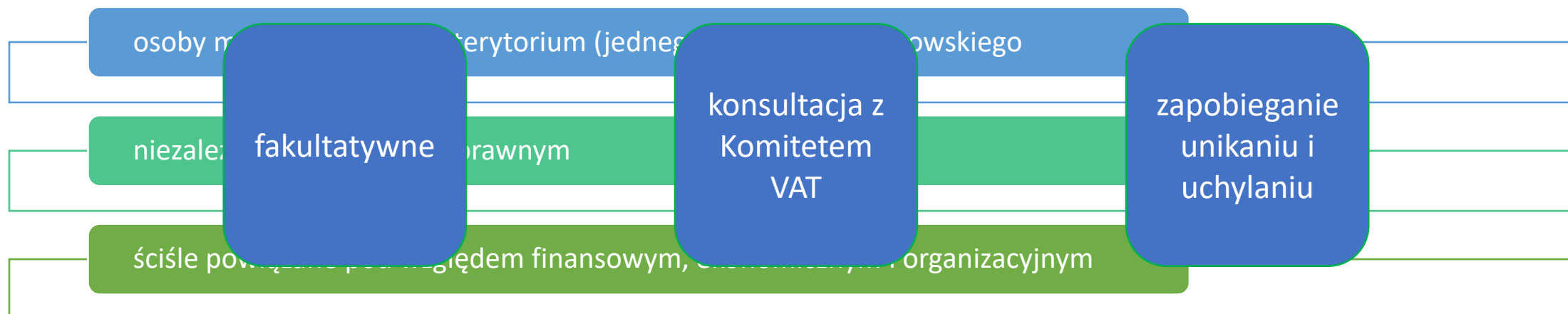
# GRUPA VAT - DYREKTYWA

osoby mające siedzibę na terytorium (jednego) państwa członkowskiego

niezależne pod względem prawnym

ściśle powiązane pod względem finansowym, ekonomicznym i organizacyjnym

# GRUPA VAT - DYREKTYWA



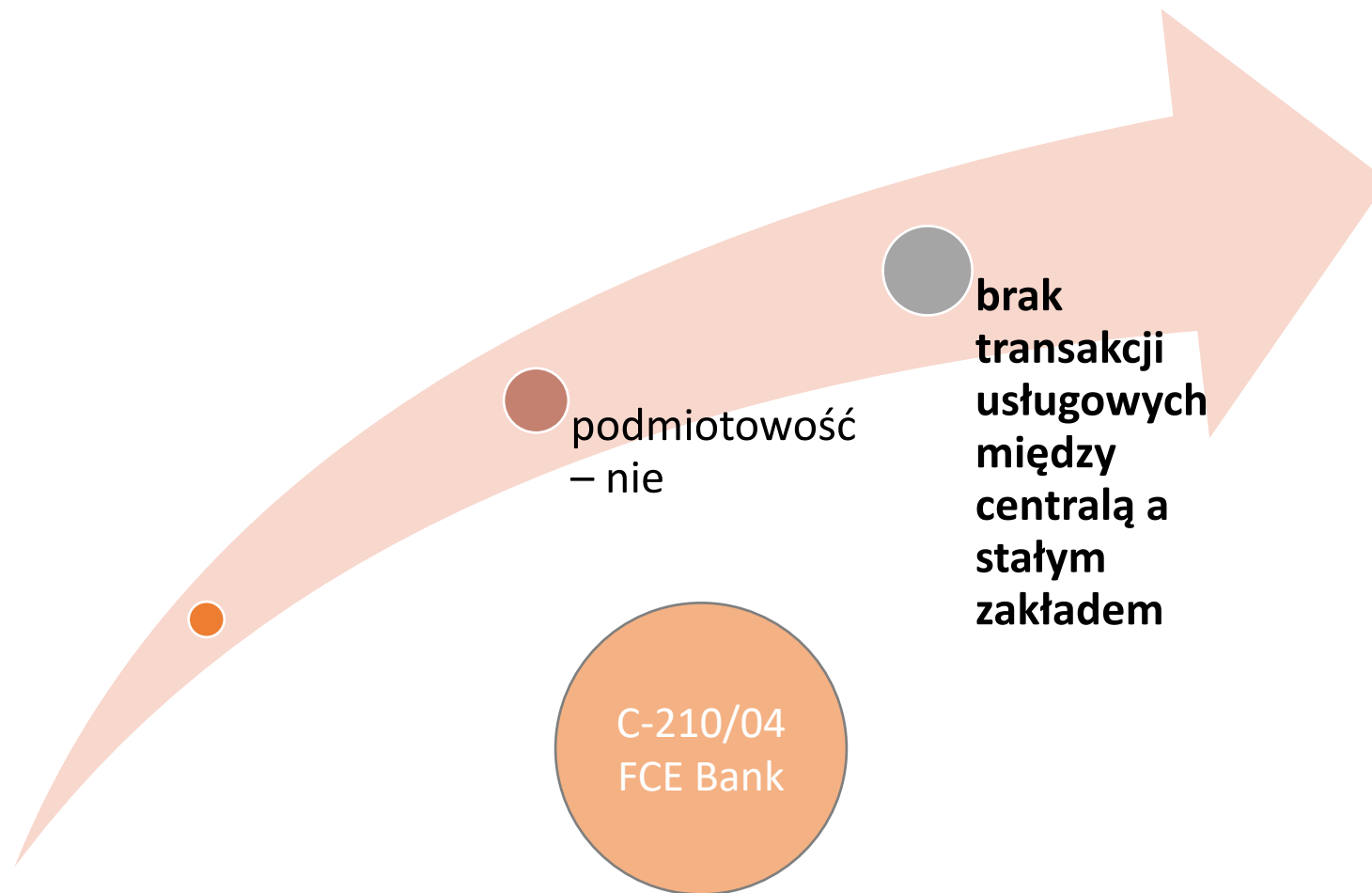
# STAŁY ZAKŁAD

łącznik jurysdykcyjny – tak

podmiotowość – nie

C-210/04  
FCE Bank

# STAŁY ZAKŁAD A CZYNNOŚCI



# STAŁY ZAKŁAD A CZYNNOŚCI

Wykładni art. 2 pkt 1 oraz art. 9 ust. 1 szóstej dyrektywy należy dokonywać w ten sposób, że **stały zakład mający siedzibę w innym państwie członkowskim, niebędący pod względem prawnym podmiotem odrębnym od spółki, do której należy, na rzecz którego spółka świadczy usługi, nie może być uznany za podatnika ze względu na obciążenie go kosztami z tytułu świadczenia tych usług.**

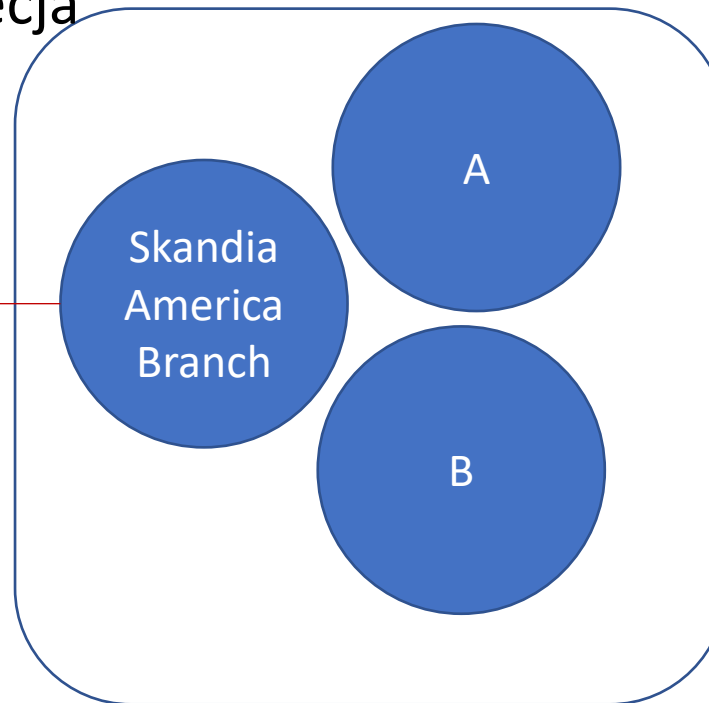
C-210/04 FCE Bank

# STAŁY ZAKŁAD/GRUPA A CZYNNNOŚCI

USA



Szwecja



# STAŁY ZAKŁAD/GRUPA A CZYNNOŚCI

**Artykuł 2 ust. 1, art. 9 i 11 dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że usługi świadczone przez główny zakład spółki położony w państwie trzecim na rzecz oddziału spółki znajdującego się w państwie członkowskim stanowią transakcje podlegające opodatkowaniu, jeżeli oddział jest członkiem grupy osób, które mogą zostać uznane za jednego podatnika podatku od wartości dodanej.**

Artykuły 56, 193 i 196 dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że w sytuacji takiej jak będąca przedmiotem sprawy w postępowaniu głównym, w której zakład główny spółki znajdującej się w państwie trzecim świadczy odpłatnie usługi na rzecz oddziału tej samej spółki znajdującego się w państwie członkowskim, a oddział ten jest członkiem grupy osób, które mogą zostać uznane za jednego podatnika podatku od wartości dodanej w tym państwie członkowskim, to grupa ta, jako nabywca tych usług, staje się zobowiązana do uiszczenia podatku od wartości dodanej podlegającego zapłacie.

C-7/13 Skandia America



# STAŁY ZAKŁAD/GRUPA A CZYNNOŚCI



Danske Bank jest spółką, której zakład główny znajduje się w Danii.

W Szwecji Danske Bank prowadzi działalność za pośrednictwem oddziału mającego tam siedzibę.

Zakład główny Danske Bank należy do duńskiej grupy VAT.

Szwedzki oddział nie należy do szwedzkiej grupy VAT.

# STAŁY ZAKŁAD/GRUPA A CZYNNOŚCI



---

Danske Bank w ramach swojej działalności w krajach skandynawskich korzysta z platformy informatycznej.

---

Platforma ta jest w znacznej części wspólna dla wszystkich zakładów tej spółki.

---

Koszty związane z korzystaniem ze wspomnianej platformy przez szwedzki oddział na potrzeby jego działalności w Szwecji są mu przypisywane przez zakład główny Danske Bank.

# STAŁY ZAKŁAD/GRUPA A CZYNNOŚCI



**Art. 9 ust. 1 i art. 11 dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że do celów VAT zakład główny spółki znajdujący się w danym państwie członkowskim, który należy do utworzonej na podstawie owego art. 11 grupy VAT, oraz oddział tej spółki, który ma siedzibę w innym państwie członkowskim, należy uznać za odrębnych podatników, gdy ów zakład główny świadczy na rzecz wspomnianego oddziału usługi, których koszty przypisuje temu oddziałowi.**

C-812/19 Danske Bank

# POLSKI ŁAD



Podatnikiem, o którym mowa w art. 15, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.

[Art. 15a ust. 1 u.p.t.u.](#)

Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy:

- 1) posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
- 2) nieposiadający siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

[Art. 15a ust. 2 u.p.t.u.](#)

# POLSKI ŁAD

Podatnikiem, o którym mowa w art. 15, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.

Art. 15a ust. 1 u.p.t.u.

Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy:

- 1) posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
- 2) nieposiadający siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

Art. 15a ust. 2 u.p.t.u.

# POLSKI ŁAD

Podatnikiem, o którym mowa w art. 15, może być również grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organami, które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT.

C-85/11  
C-86/11

Art. 15a ust. 1 u.p.t.u.

Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy:

- 1) posiadający siedzibę na terytorium kraju lub
- 2) nieposiadający siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.

Art. 15a ust. 2 u.p.t.u.

# POLSKI ŁAD



Podatników uważa się za powiązanych ekonomicznie, jeżeli:

- 1) przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter lub
- 2) rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub
- 3) członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT.

C-480/10

[Art. 15a ust. 4 u.p.t.u.](#)



**Dziękuję za uwagę**

KRZYSZTOF LASIŃSKI-SULECKI

cls@umk.pl