

31.05.2022  
3.0.0/28709

00000156367

# ZWIĄZEK BANKÓW POLSKICH

KRZYSZTOF PIETRASZKIEWICZ

PREZES

Warszawa, 31 maja 2022 r.

**Pan  
Kazimierz Kleina  
Przewodniczący  
Komisja Budżetu i Finansów Publicznych  
Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Senatorze,*

w nawiązaniu do planowanego rozpatrywania w ramach prac Senatu RP projektu *ustawy z dn. 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową* (druk. senacki nr. 701), pragnę przekazać na ręce Pana Przewodniczącego pismo, adresowane do Pana Marszałka Senatu RP Tomasza Grodzkiego, zawierające uwagi Związku Banków Polskich do art. 20 powyższego projektu, w zakresie zmiany przepisów ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, tj. w części dotyczącej przepisów w zakresie grup VAT.

Mając na względzie istotę poruszonych powyżej kwestii z punktu widzenia efektywnego funkcjonowania grup VAT, zwracam się do Pana Przewodniczącego z prośbą o poparcie postulatów sektora bankowego. W przypadku pytań lub wątpliwości Związek Banków Polskich deklaruje gotowość spotkania i przygotowania materiałów w ww. temacie.

*W wyrazach szacunku*  
*Krzysztof Pietraszkiewicz*

Załącznik:

Pismo Związku Banków Polskich z dn. 31 maja 2022 r. w sprawie projektu zmiany przepisów art. 20 ustawy z dn. 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową



# ZWIĄZEK BANKÓW POLSKICH

KRZYSZTOF PIETRASZKIEWICZ

PREZES

Warszawa, 31 maja 2022 r.

Pan

Tomasz Grodzki

Marszałek Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

w nawiązaniu do planowanego rozpatrywania w ramach prac Senatu RP projektu *ustawy z dn. 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową* (druk. senacki nr. 701, dalej: projekt), poniżej pragnę przekazać na ręce Pana Marszałka uwagi Związku Banków Polskich dotyczące art. 20 powyższego projektu, w zakresie *zmiany przepisów ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw*, tj. w części dotyczącej przepisów w sprawie tworzenia i funkcjonowania grup VAT (dalej: GV):

## 1. Art. 20 pkt 1 lit b. projektu

Postuluję odrzucenie proponowanej zmiany zapisu:

11h. Członkowie grupy VAT są obowiązani przysyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 11g, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu.

i utrzymanie dotychczasowego brzmienia przepisów, zgodnie z którym (obecne brzmienie ust. 11i):

*Na żądanie organu podatkowego członkowie grupy VAT przekazują ewidencję, o której mowa w ust. 11g, w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania.*

Dodatkowe obowiązki związane z raportowaniem do US dla członków GV nie wpłyną pozytywnie na bilans korzyści i kosztów dla podatników zainteresowanych utworzeniem grupy. Opcjonalnie można by rozważyć poszerzenie zakresu przedmiotowego w ramach istniejących już raportowań (które byłyby odrębnie dedykowane dla członków GV). Dodatkowo nie jest też jasny cel/sens prowadzenia wskazanej ewidencji, skoro i tak na potrzeby TP/CIT/sprawozdawczości finansowej członkowie GV będą księgować transakcje wewnątrzgrupowe (dokumentować notami wystawianych w odpowiednich systemach finansowo-księgowych), tworzyć dla nich dokumentacje lokalne w przypadku powstania takiego obowiązku, ujmować informacje o nich w raportowaniu TP. Ponadto płatności między członkami GV będą widoczne w danych dostępnych w ramach systemu STIR.

## **2. Postulat zmiany podejścia do grup VAT w kontekście wpływu przepisów na powszechne relacje biznesowe**

Mając na względzie efektywną możliwość stosowania wskazanych przepisów, a także aby spełniały one swój cel i założenia ustawodawcy, w imieniu sektora bankowego chciałbym wskazać konieczność zmiany podejścia do grup VAT w kontekście wpływu przepisów na powszechne relacje biznesowe, co pozwoliłoby na zmniejszenie uciążliwości procesu przechodzenia na grupę VAT dla wszystkich uczestników obrotu gospodarczego.

Obecne założenie, zgodnie z którym członkowie GV przestają być podatnikami VAT, a w ich miejsce w tym zakresie wstępuje sama grupa VAT będzie w praktyce skutkowało (niezależnie od tego czy dana spółka zdecyduje się na utworzenie GV czy nie) koniecznością dwutorowego funkcjonowania tych podmiotów, np. na potrzeby podatku VAT i podatku CIT oraz gruntownej modyfikacji systemów księgowych z uwagi na prowadzenie równoległych ewidencji transakcji z kontrahentami:

- na potrzeby VAT (ale też white lista, split payment) - sprzedaż i zakup towarów i usług od członka GV stanowi transakcję z samą grupą (na fakturach i w rejestrach numer NIP grupy);
- na pozostałe potrzeby księgowo-rozliczeniowe, sprawozdawczość CIT, ceny transferowe, potwierdzenia rozrachunków, obowiązki związane z WHT - sprzedaż i zakup towarów i usług od członka GV jest traktowana indywidualnie per każda spółka (konieczność identyfikacji poszczególnych spółek przy użyciu indywidualnych identyfikatorów).

Co więcej, wiązałoby się to z ogromnym nakładem pracy i bardzo dużym ryzykiem wystąpienia błędów w przypadku konieczności aktualizacji danych przez wszystkich kontrahentów spółek wchodzących w skład grupy VAT, których mogą być dziesiątki tysięcy lub nawet setki tysięcy.

Wydaje się, że o wiele prostszym rozwiązaniem, z organizacyjnego punktu widzenia, byłoby zrezygnowanie z tworzenia sztucznie nowego podmiotu uczestniczącego w obrocie gospodarczym i ograniczenie skutków wdrożenia GV do czynności agregacji ewidencji VAT na potrzeby rozliczenia z US (uwzględnienie w sprawozdawczości VAT sprzedaży i zakupów spółek tworzących grupę VAT, przez podmiot dominujący, gdzie poszczególne spółki występowałyby nadal pod swoimi numerami NIP), przy jednoczesnym pozostawieniu poszczególnych członków grupy jako członków obrotu VAT. Od strony władz skarbowych wymagałoby to identyfikacji, że poszczególne grupy numerów NIP stanowią grupę VAT.



Powyższe pozwoliłoby na uniknięcie negatywnych skutków wdrożenia GV dla spółek tworzących grupę, ale i dla kontrahentów tych spółek, których systemy mogą nie pozwalać na podwójną ewidencję i identyfikację. Wymagałoby to wprawdzie wprowadzenia zmiany na poziomie władz skarbowych pod względem identyfikacji i przyjmowania zbiorczych plików JPK VAT zawierających kilka numerów NIP członków tworzących grupę VAT, jednakże z drugiej strony nie nakładało by masowo wymogu modyfikacji systemów dla wszystkich podmiotów gospodarczych (nawet tych które nie tworzyły by grupy VAT) oraz aktualizacji danych podmiotów na cele VAT, przy jednoczesnym pozostawieniu poprzednich danych na pozostałe cele. Postulowana zmiana wymagałaby dodatkowych modyfikacji obecnego brzmienia przepisów ustawy, jednakże byłaby bardzo dużym ułatwieniem we wdrożeniu i funkcjonowaniu grup VAT przy jednoczesnym zachowaniu wszystkich oczekiwanych skutków finansowo-fiskalnych.

Mając na względzie istotę poruszonych powyżej kwestii z punktu widzenia efektywnego funkcjonowania grup VAT, zwracam się do Pana Marszałka z prośbą o przyjęcie zgłoszonych przez Związek Banków Polskich postulatów i uwzględnienie ich w planowanej debacie nad ww. regulacją.

Wyzwani Banku

inf17