



## Rewolucja w opodatkowaniu usług budowlanych

Nowe zasady rozliczania VAT w branży budowlanej.  
Z jakimi niebezpieczeństwami podatkowymi się wiąże?  
Jaki nowe narzędzia dostanie fiskus? Jak uniknąć sankcji?

### Co się zmieni?

16 listopada 2016 r. Sejm przyjął ustawę wprowadzającą rewolucję w opodatkowaniu VAT usług budowlanych. Wiele robót budowlanych objętych zostanie już od 1 stycznia 2017 r. tzw. odwrotnym obciążeniem VAT, czyli procedurą, w ramach której **obowiązek rozliczania podatku VAT zostaje przeniesiony ze sprzedawcy na nabywcę**.

Usługa będzie podlegać nowym zasadom, jeżeli łącznie spełniać będzie następujące warunki:

- ⚙ Usługa budowlana jest usługą o PKWiU wymienionym w nowym załączniku 14 do Ustawy VAT.
- ⚙ Świadczyć ją będzie podwykonawca, będący czynnym podatnikiem VAT.
- ⚙ Odbiorcą usługi będzie podatnik VAT.

**Przepisy są jednak mało precyzyjne, co wiązać się może z poważnym ryzykiem podatkowym i może spowodować poważne konsekwencje dla wielu firm budowlanych w Polsce.**

### Najważniejsze ryzyka podatkowe



#### Jakie usługi będą wiązać się z ryzykiem?

Wyczerpujący katalog usług podlegających nowym zasadom rozliczeń opiera się o Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług (PKWiU). Przyporządkowanie do konkretnego grupowania PKWiU jest trudne, zwłaszcza w przypadku usług kompleksowych oraz usług obejmujących dostawę towaru i wykonanie usługi jednocześnie (np. dostawa z montażem).





## Kim jest „podwykonawca”? Kto ma rozliczyć VAT?

Brak definicji „podwykonawcy” w ustawie. Ponadto, wątpliwości interpretacyjne dotyczą:



Co z rozliczaniem usług budowlanych w ramach konsorcjum?



Jak traktować sytuacje, których usługa budowlana będzie podlegać refakturowaniu?



## Utrudnione zwroty VAT

W związku z przerzuceniem obowiązku wykazania VAT na nabywcę, sprzedawca nie będzie mógł skompensować podatku należnego z podatkiem naliczonym. Będzie musiał występować o zwrot podatku. Może to spowodować ryzyko kontroli, tym bardziej, że według nowych przepisów będą one mogły być wydłużane (np. na wniosek Policji).



## Zaległy podatek, sankcja VAT, KKS

Od nowego roku nieprawidłowe wykazanie VAT będzie wiązało się nie tylko z obowiązkiem dopłaty podatku i zapłaty odsetek, ale także z sankcją 30% wartości zobowiązania. Wzrosną również sankcje w KKS oraz odpowiedzialność osób zajmujących się finansami spółki.

## Jak możemy pomóc?

Chętnie pomożemy Państwu w przygotowaniu spółki do planowanych zmian, w szczególności poprzez:



**weryfikację usług**, co do których VAT powinien rozliczać nabywca w celu ochrony przed zaległością w VAT i sankcją,



**przygotowanie dedykowanej procedury** postępowania związanego z weryfikacją kontrahentów, aby zabezpieczyć spółkę przed arbitralnym wyrejestrowaniem Państwa firmy pod zarzutem niestaranności w doborze kontrahentów.

## Cieszymy się zaufaniem firm budowlanych

Firma Grant Thornton została uhonorowana Laurem Bulidera za 2015 rok – nagroda przyznawana jest firmom, których działalność i świadczone usługi wspierają rozwój branży budowlanej i działających w niej firm.

**Laury  
Bulidera  
2015**

## Kontakt



### Dariusz Gałazka

Partner, Biegły rewident,  
Doradztwo podatkowe

T: +48 61 625 1317  
M: +48 605 828 912

E: [Dariusz.Galazka@pl.gt.com](mailto:Dariusz.Galazka@pl.gt.com)



### Arkadiusz Łagowski

Menedżer, Doradca Podatkowy  
Doradztwo podatkowe

T: +48 22 205 4931  
M: +48 609 452 377

E: [Arkadiusz.Lagowski@pl.gt.com](mailto:Arkadiusz.Lagowski@pl.gt.com)