




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 zmieniło?

Wiele robót budowlanych objętych zostało 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 podlega nowym zasadom, jeżeli łącznie spełnia następujące warunki:

-  Usługa budowlana jest usługą o PKWiU wymienionym w nowym załączniku 14 do Ustawy VAT.
-  Świadczy ją podwykonawca, będący czynnym podatnikiem VAT.
-  Odbiorcą usługi jest 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 wiążą 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 może skompensować podatku należnego z podatkiem naliczonym. Musi 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 wiąże się nie tylko z obowiązkiem dopłaty podatku i zapłaty odsetek, ale także z sankcją 30% wartości zobowiązania. Wzrosły również sankcje w KKS oraz odpowiedzialność osób zajmujących się finansami spółki.

Jak możemy pomóc?

Chętnie pomożemy Państwu w przygotowaniu spółki do 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.



przeprowadzenie szkolenia dotyczącego nowych zasad rozliczeń VAT w branży budowlanej.

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
Buildera
2015**

Kontakt



Dariusz Gałązka

Partner, Biegły rewident,
Doradztwo podatkowe

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

E: 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