

# WEBINARIUM: Podatek VAT w budownictwie 2021 r.

## Program

### 1. Moment powstania obowiązku podatkowego w branży budowlanej

- świadczenie usług budowlanych na terytorium kraju, w tym eksport i import usług budowlanych
- wyrok TSWE 2 maja 2019 r. w sprawie C-224/18 (Budimex S.A. przeciwko Ministrowi Finansów)
- dostawy nieruchomości, w tym obiektów budowlanych
- zaliczka, w tym wkład budowlany oraz wpłaty na deweloperski rachunek powierniczy
- usługi najmu i dzierżawy nieruchomości
- inne sposoby powstania obowiązku podatkowego (m.in. media, WNT)

### 2. Miejsce opodatkowania dostaw towarów i usług w kontekście firm budowlanych

### 3. Wysokość opodatkowania

- **preferencyjna (8%) stawka VAT** na roboty budowlane i obiekty budowlane
  - definicja budownictwa objętego programem **budownictwa społecznego**
  - pojęcie dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji lub przebudowy obiektów budowlanych
  - **trwała zabudowa meblowa** w obiektach budownictwa społecznego
  - infrastruktura towarzysząca
  - **stawka VAT na roboty budowlane poza bryłą budynku**
- **roboty konserwacyjne** w budownictwie mieszkaniowym i planowane zmiany
- ustanowienie i przeniesienie **prawa użytkowania wieczystego gruntu**
- wynajem lokali i refaktura mebli
- **koszty wykonania zastępczego** – bez VAT w świetle aktualnego orzecznictwa
- **zwolnienie dla dostawy nieruchomości** – gdy deweloper sprzedaje wynajmowane uprzednio mieszkanie
- dostawy towarów nabytych bez prawa do odliczenia VAT służących wyłącznie czynnościom zwolnionym
- dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane (definicja terenu budowlanego)
- dostawy budynków, lokali i ich części dokonywane w 2 lata po ich pierwszym zasiedleniu (definicja pierwszego zasiedlenia, opcja opodatkowania)
- dostawa budynków, lokali i ich części nabytych bez prawa do odliczenia VAT
- zwolnienie podmiotowe w branży budowlanej, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM
- nowa matryca stawek podatkowych

### 4. Podstawa opodatkowania

- kary umowne i odszkodowania a opodatkowanie VAT
- kaucja gwarancyjna w budownictwie
- rozliczenie faktur korygujących, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM
- podstawa opodatkowania w imporcie usług

### 5. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM

### 6. Dokumentacja

- zasady fakturowania usług budowlanych
- odpowiedniki faktur wewnętrznych
- faktura elektroniczna – podstawowe informacje
- ustrukturyzowana faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych oraz w umowie koncesji na roboty budowlane
- faktury wystawiane do paragonów fiskalnych
- ewidencja robót budowlanych i dostawy nieruchomości na kasie fiskalnej
- nowe zasady zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych od 1 maja 2019 r.
- kasy fiskalne on-line w budownictwie od kiedy i dla kogo
- Jednolity Plik Kontrolny – JPK\_FA i JPK\_FA\_RR
- Nowe JPK\_VAT: JPK\_V7M i JPK\_V7K:
  - ewidencja podatnika VAT czynnego i kary porządkowe za błędy

- o wersje: JPK\_V7M i JPK\_V7K oraz zasady ich korekt
- o dodatkowe oznaczenia dokumentów, kody GTU oraz oznaczenia procedur
- o faktury wystawione do paragonów – sposób ujęcia w nowym JPK\_VAT
- o paragon fiskalnych z numerem NIP nabywcy do kwoty 450 zł – zasady ujmowania w nowym JPK\_VAT

## 7. Usługi budowlane i dostawy obiektów budowlanych a podatek naliczony

- **odliczenie podatku naliczonego przez firmy budowlane i deweloperskie**
- **„eksport” robót budowlanych** a odliczenie podatku naliczonego, zmiany od 1 stycznia 2019 r. r. warunków ubiegania się o zwrot
- **struktura sprzedaży** (i prewspółczynnik)
- katalog wyłączeń z prawa do odliczenia, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM
- podatek naliczony od **samochodów osobowych** i paliwa do ich napędu
- terminy odliczenia podatku naliczonego, w tym zmiany wynikające z VAT SLIM

## 8. Wybrane zagadnienia dodatkowe ważne dla branży budowlanej

- opodatkowanie czynności nieodpłatnych, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM
- WNT i import usług
- rejestracja VAT i VAT UE
- „sankcja” w zakresie podatku VAT
- **MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI i rachunek VAT, w tym zmiany z tzw. VAT SLIM**
- nowe zasady opodatkowania bonów towarowych od 1 stycznia 2019 r.
- ulga na złe długi w podatku VAT
- przymusowa płatność w niektórych branżach, m.in. usługi budowlane, w tym zmiany wynikające z tzw. VAT SLIM
- zapłata na konto spoza tzw. białej listy a KUP
- **Brexit a firmy budowlane**

## 9. Projektowane zmiany VAT

- zmiany w zakresie JPK\_VAT
- zmiany z tzw. VAT SLIM 2
- ustrukturyzowana faktura z Krajowego Systemu e-Faktur

## 10. Odpowiedzi na pytania uczestników

## Warunki

**Warunkiem uczestnictwa w webinarium** jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**).

**Szkolenie należy opłacić** przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem lub pocztą.

**Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej** (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

### Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem po szkoleniu

**Minimalne wymagania sprzętowe:** WYMAGANIA SYSTEMOWE:• Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe)• Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI:• Google Chrome w wersji 55 i nowszych• Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki)• Opera w wersji 44 i nowsze• Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych• Microsoft Edge, wszystkie wersje• IE wersja 11 i nowsze• Vivaldi wszystkie wersje• Wersja Yandex 16