

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:

VAT 2019 w branży budowlanej

Ostatnie lata przynoszą dla branży budowlanej i deweloperskiej fundamentalne zmiany w zakresie rozliczania podatku VAT. Pomimo, iż mechanizm odwrotnego obciążenia dla podwykonawców wprowadzony został w 2017 r. nadal pozostaje wiele wątpliwości co do sposobu i zakresu jego stosowania. Już samo pojęcie "podwykonawcy" inaczej definiowane jest przez organy podatkowe aniżeli przez sądy administracyjne. De facto nie wiadomo również czy opisywany mechanizm ma zastosowanie jedynie w procesie budowlanym, czy również wówczas, gdy generalny wykonawca świadczy także usługi innego rodzaju. Nadal wiele problemów budzi zakwalifikowanie poszczególnych transakcji do usług budowlanych wymienionych w załączniku nr 14, jak choćby dostawa betonu wraz z jego wylaniem, dostawa stolarki z montażem, usługi serwisowe realizowane w bryle budynku i wiele innych. A jak postąpić gdy rozliczamy współpracę w ramach konsorcjum czy wykonawstwo zastępcze?

Dodatkowo ustawodawca rozważa modyfikacje funkcjonowania mechanizmu VAT Split Payment właśnie w odniesieniu do branży budowlanej. Co ma się zmienić?

Wszystkie ww. wątpliwości i pytania rozważymy i przeanalizujemy w trakcie naszego spotkania, w tym również w oparciu o stanowiska organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

Miejsce szkolenia: Golden Floor Centrum, Sienna 39 - Warszawa
Godzina szkolenia: 09:00
Data szkolenia: 15.02.2019

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Mechanizm odwrotnego obciążenia w branży budowlanej od 2017 r.

1. Jak działał mechanizm rozliczenia VAT po 1 stycznia 2017 r.
2. Definicja „Podwykonawcy” w praktyce
3. Szczegółowa analiza załącznika nr 14 do ustawy o VAT

II. Analiza interpretacji MF w zakresie sposobu rozpoznania „podwykonawcy”, „generalnego wykonawcy” oraz „Inwestora”, w tym:

1. Różnice w rozumieniu definicji „podwykonawcy” przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.
2. Czy podwykonawcą można stać się jedynie w ramach procesu budowlanego zgodnie z interpretacjami organów?
3. Czy podwykonawcą można stać się jedynie w ramach procesu budowlanego zgodnie z orzecznictwem sądów

administracyjnych?

4. Czy wykonując usługi na rzecz dewelopera jestem podwykonawcą?
5. A gdy usługa ta służy deweloperowi do wykończenia nieruchomości pod klucz?
6. Czy realizując usługi budowlane na rzecz właściciela nieruchomości zawsze jestem generalnym wykonawcą?
7. A co gdy właściciel taką nieruchomość będzie wynajmował?
8. Naprawy gwarancyjne – kto jest podwykonawcą w takim procesie?
9. Konsorcja

III. Analiza interpretacji MF w zakresie usług złożonych:

1. Dostawa materiałów wraz z montażem
2. Dostawa materiałów wraz z montażem, gdy wartość materiałów jest przeważająca
3. Wykonanie usługi budowlanej z odrębną dostawą niezbędnych materiałów
4. Dostawa betonu z wynajmem pompy lub bez
5. Usługi projektowe wraz z usługą budowlaną
6. Usługi instalacyjne wraz z usługą budowlaną
7. Usługi serwisowe i pomiarowe wraz z usługą budowlaną

IV. Analiza stanowiska GUS w świetle interpretacji MF w zakresie usług innych niż typowo budowlane:

1. Wynajem sprzętu budowlanego
2. Udostępnienie pracowników
3. Usługi dodatkowe, w tym: usługi specjalistyczne, pomiary, analizy itp.
4. Bieżące naprawy
5. Naprawa na terenie budowy
6. Naprawa w warsztacie
7. Usługi uszlachetniania towaru
8. Usługi transportowe, np. wywozu piasku z budowy
9. Wiele innych...

V. Jak korygować błędnie rozliczone usługi?

1. Zmiana sposobu opodatkowania na odwrotne obciążenie – czy znamy wszystkie konsekwencje?
2. Zmiana sposobu opodatkowania na zasady ogólne – możliwe konsekwencje...
3. Korekta zwiększająca, a sposób ujęcia
4. Korekta zmniejszająca – sposób rozliczenia
5. Rozliczenie zaliczki na poczet usług budowanych

VI. Jak minimalizować ryzyko i odpowiedzialność za błędy w zakresie odwrotnego obciążenia?

VII. Odwrotne obciążenie a zapisy umów, zamówień, zleceń itp.:

1. Na co zwrócić uwagę?
2. Jakie zapisy powinny być istotne dla podwykonawcy?
3. A jakie kwestie powinny być ważne dla generalnego wykonawcy?
4. Czy Inwestor również musi o czymś pamiętać?
5. Wskazanie numeru PKWiU na fakturze na pewno jest przydatne, ale jak skłonić do tego wystawcę faktury?

VIII. Obowiązek podatkowy w branży budowlanej i deweloperskiej

1. Moment powstania obowiązku podatkowego przy dostawie nieruchomości.

2. Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych oraz budowlano-montażowych.
3. Pozostałe problemy praktyczne.

IX. VAT SPLIT PAYMENT (MPP) A BRANŻA BUDOWLANA

1. czy mechanizm odwrotnego obciążenia będzie dla branży obowiązkowy?
2. Jeśli tak to od kiedy?
3. Czy są już znane zasady stosowania mechanizmu w branży?

X. WARSZTATY PRAKTYCZNE – rozwiązanie problemów podanych przez Uczestników.

Cena szkolenia obejmuje:

- zajęcia dydaktyczne, materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, dyplom ukończenia szkolenia, lunch, serwis kawowy.

Rezerwacja wg kolejności zgłoszeń. Ilość miejsc ograniczona. W celu zgłoszenia udziału w szkoleniu należy wypełnić formularz zgłoszeniowy i przesłać go faksem na numer: (042) 235-31-96. Po otrzymaniu zgłoszenia odeślemy Państwu potwierdzenie przyjęcia rezerwacji. Dodatkowe informacje można uzyskać pod numerem (042) 235-31-95.

Serdecznie zapraszamy.

Rozpoczęcie szkolenia:	15.02.2019 09:00
Ilość godzin:	5
Miejsce szkolenia:	Golden Floor Centrum, Sienna 39 - Warszawa
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	690,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	848,70 zł