**Zmiany w VAT i CIT w 2017 roku**

**dla branży budowlanej**

**I część VAT w 2017 r. w branży budowlanej**

1. **Zmiana od 1 stycznia 2017 r. w zakresie odwrotnego obciążenia w przypadku branży budowlanej:**
2. rodzaje usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem,
3. usługi budowlano-montażowe a odwrotne obciążenie,
4. usługi instalacyjne opodatkowane według reguł odwrotnego obciążenia,
5. wypożyczanie konstrukcji budowlanych,
6. wynajem oraz dzierżawa maszyn budowlanych,
7. dostarczenie personelu a odwrotne obciążenie,
8. status sprzedawcy i nabywcy a odwrotne obciążenie,
9. pojęcie „podwykonawcy” w przypadku usług budowlanych oraz budowlano-montażowych,
10. problemy ze świadomością podwykonawcy odnośnie jego statusu,
11. problemy związane z rozliczaniem VAT w ramach konsorcjum (przerzucanie kosztów oraz refakturowanie pomiędzy liderem konsorcjum a partnerami a problematyka odwrotnego obciążenia),
12. refakturowanie usług budowlanych a odwrotne obciążenie,
13. opodatkowanie usług budowlanych oraz budowlano-montażowych wykonanych w 2016 r. a zafakturowanych w 2017 r.,
14. rozliczenie usług budowlanych oraz budowlano-montażowych, które były realizowane w 2016 r., ale zakończone w 2017 r.,
15. problemy z rozliczeniem zaliczek wpłaconych w 2016 r. na poczet kilku etapów usług budowlanych, które zostaną wykonane w 2017 r.,
16. moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług opodatkowanych w ramach odwrotnego obciążenia – nowe problemy nabywców usług budowlanych (rola faktycznego wykonania usługi, protokołów zdawczo-odbiorczych oraz zgłoszenia usługi do odbioru),
17. składanie informacji podsumowujących (VAT-27) w przedmiocie towarów i usług opodatkowanych jako odwrotne obciążenie,

u) konsekwencje błędnego rozliczenia dostaw towarów i świadczenia usług, które powinny zostać objęte odwrotnym obciążeniem.

1. **Zmiany od 1 stycznia 2017 r. w zakresie opodatkowania importu usług, WNT oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca a rozliczenie VAT w przypadku branży budowlanej:**a) zasady odliczania podatku naliczonego z tytułu importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia przed nowelizacją przepisów,

b) uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego,  
c) odliczanie VAT w przypadku importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia poprzez korektę deklaracji VAT,

d) brak możliwości odliczenia VAT w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy w zakresie podatku należnego,

e) przepisy przejściowe dotyczące wprowadzonej zmiany,

f) zgodność zmian w przepisach z prawem unijnym.

1. **Sankcje w podatku VAT od 1 stycznia 2017 r.:**

a) błędy w rozliczeniu VAT a dodatkowe zobowiązanie podatkowe,

b) wykazanie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym a sankcja w podatku VAT,

c) korekty deklaracji a uniknięcie dodatkowego zobowiązania podatkowego,

d) przypadki, w którym zastosowanie znajdzie sankcja 30%,

e) możliwość obniżenia sankcji do wysokości 20%,

f) odliczenie VAT z faktury wystawionej przez podmiot nieistniejący a sankcja 100%,

g) sankcja 100% w przypadku odliczenia VAT z faktury dotyczącej czynności niedokonanej częściowo lub w całości,

h) dodatkowe zobowiązanie podatkowe w przypadku odliczenia VAT w kwocie wyższej niż zgodna z rzeczywistością,  
i) odliczenie VAT od czynności nieważnej lub pozornej a zastosowanie sankcji 100%,

j) możliwość uniknięcia sankcji w przypadku oczywistych pomyłek lub błędów rachunkowych.

1. **Zwrot podatku VAT po nowelizacji przepisów:**
2. nowe wymogi w zakresie rachunku bankowego, na który jest dokonywany zwrot,
3. zwiększenie możliwości weryfikacji przez organ podatkowy zasadności zwrotu VAT,
4. możliwość kwestionowania zwrotu VAT w przypadku podejrzenia udziału w transakcji karuzelowej,
5. nowe wymogi odnośnie zwrotu VAT w terminie przyspieszonym,
6. zasady zwrotu VAT w przypadku podatników kwartalnych oraz rozpoczynających działalność gospodarczą,
7. możliwość wstrzymania zwrotu VAT na skutek postępowań prowadzonych przez inne organy niż organy podatkowe oraz skarbowe.

**II część** **CIT w 2017 r. w branży budowlanej**

1. **Ceny transferowe w branży budowlanej:**

a) transakcje z podmiotami powiązanymi – podstawowe pojęcia, zasady tworzenia dokumentacji cen transferowych,  
b) rewolucyjne zmiany w zakresie cen transferowych od 2017 r.,

c) dokumentacja transakcji z podmiotami powiązanymi a typowe transakcje w branży budowlanej.

**2. Zmiany pozostałe w branży budowlanej:**

a) 15% podatek CIT dla małych przedsiębiorców oraz podatników rozpoczynających działalność,  
b) płatności gotówkowe w CIT od 1 stycznia 2017 r. a koszty podatkowe,

c) nowe zasady opodatkowanie aportów w branży budowlanej.