

**Beata Hudziak (red.)
Magdalena Mucha**

ODWROTNE OBCIĄŻENIE W BUDOWNICTWIE

Stan prawny: marzec 2017 r.



**ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2017**

Spis treści

Wykaz skrótów	4
Wstęp (<i>Beata Hudziak</i>)	5
I. Informacje wstępne – mechanizm działania odwrotnego obciążenia	
(<i>Beata Hudziak</i>)	7
Obowiązek podatkowy w podatku należnym u nabywcy	7
Odliczenie podatku naliczonego przez nabywcę	8
II. Szczegółowe warunki stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia przy usługach wymienionych w poz. 2–48 załącznika nr 14 do ustawy VAT	
(<i>Beata Hudziak</i>)	15
Nabywca jest podatnikiem VAT czynnym	15
Wykonawca usługi podatnikiem VAT czynnym	18
Wykonawca usługi jest podwykonawcą	19
Moment powstania obowiązku podatkowego	23
Podstawa opodatkowania	27
Przepisy przejściowe	28
III. Charakterystyka usług budowlanych zawartych w załączniku nr 14 do ustawy VAT	
(<i>Magdalena Mucha</i>)	31
Wprowadzenie	31
Usługi jednorodne	34
Świadczenia kompleksowe	36
Usługi dodatkowe, jako świadczenia odrębne	39
Podsumowanie	39
IV. Odwrotne obciążenie – zasady rozliczenia	
(<i>Magdalena Mucha</i>)	41
Wprowadzenie	41
Sposób wystawienia faktury	42
Ujęcie w deklaracji VAT-7 i VAT-7K	44
Informacja podsumowująca VAT-27	45
Podsumowanie	46
V. Ryzyko błędnego zastosowania lub braku zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia	
(<i>Beata Hudziak</i>)	49
VI. Analiza przypadków	53
Rozliczenie usług budowlanych refakturowanych	53
Rozliczenie usług budowlanych – zmiana statusu podwykonawcy na wykonawcę	54
Rozliczenie usług budowlanych – ulga na złe długi	55
Rozliczenie usług budowlanych realizowanych w ramach konsorcjum	57
Załączniki	
Załącznik nr 1. Wzór deklaracji VAT-7	62
Załącznik nr 2. Wzór deklaracji VAT-7K	64
Załącznik nr 3. Wzór informacji podsumowującej VAT-27	66
Załącznik nr 4. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) – wyciąg	67
Załącznik nr 5. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 z późn. zm.) – wyciąg	101