

## III. RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

### 1 Usługi budowlane – rozliczenia VAT i podatku dochodowego

Zobacz więcej [inforflex.pl](https://inforflex.pl) 

Usługi budowlane to jedno z popularniejszych usług wykonywanych przez polskich podatników. Jak się okazuje, w ich bieżącym świadczeniu nie przeszkodziła nawet szalejąca na świecie epidemia koronawirusa. W raporcie na przykładach omówione zostały zasady rozliczania VAT oraz podatku dochodowego z tytułu świadczenia takich usług. Przedstawiono również ich przykładową ewidencję w księgach rachunkowych.

#### 1. Rozliczanie VAT

Rozliczanie VAT z tytułu świadczenia usług budowlanych odbywa się w sposób szczególny. Odrębności dotyczą m.in. zasad powstawania obowiązku podatkowego, ustalania miejsca świadczenia, wysokości podatku, fakturowania oraz sposobu dokonywania płatności.

##### 1.1. Moment powstania obowiązku podatkowego

Obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług budowlanych powstaje na dwa sposoby.

Pierwszy z nich ma zastosowanie w sytuacjach, gdy usługi te są opodatkowane oraz świadczone na rzecz podatnika albo osoby prawnej niebędącej podatnikiem. W takich przypadkach obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług budowlanych powstaje:

- 1) z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – w zakresie, w jakim następuje to przed wystawieniem faktury oraz wykonaniem usługi,
- 2) z chwilą wystawienia faktury – w zakresie, w jakim wcześniej nie powstał obowiązek podatkowy na skutek otrzymania zapłaty, o ile nie nadszedł 30 dzień, licząc od dnia wykonania usługi,
- 3) 30 dnia, licząc od dnia wykonania usługi – w zakresie, w jakim wcześniej nie powstał obowiązek podatkowy na skutek otrzymania zapłaty lub wystawienia faktury (zob. art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a w zw. z art. 19a ust. 7 i 8 oraz w zw. z art. 106i ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT).

#### PRZYKŁAD 1

10 czerwca 2020 r. podatnik ABC zawarł z podatnikiem XYZ umowę o wykonanie usługi budowlanej za kwotę 30 000 zł netto + 6900 zł VAT. Usługa została wykonana 11 lipca 2020 r. Wcześniej, tj. 25 czerwca 2020 r., podatnik ABC wystawił fakturę dokumentującą wykonanie tej usługi. W tej sytuacji obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia przedmiotowej usługi budowlanej powstał w całości 25 czerwca 2020 r. (w dniu wystawienia faktury).

#### Ewidencja księgowa w czerwcu:

1. Faktura za usługi budowlane

**Wn konto 20-1** „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”

(w analityce: „Rozrachunki z odbiorcą XYZ”)

36 900 zł