



Wektor Wiedzy Sp. z o.o.



## Kurs podatkowy dla branży budowlanej i deweloperskiej

Numer usługi 2024/05/22/43371/2158292

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 18 h

📅 04.09.2024 do 26.09.2024

1 795,80 PLN brutto

1 460,00 PLN netto

99,77 PLN brutto/h

81,11 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
<b>Grupa docelowa usługi</b>	<b>Na kurs zapraszamy w szczególności:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>pracowników działów księgowości, sprzedaży i zakupów firm budowlanych i deweloperskich,</li><li>właścicieli i pracowników biur rachunkowych, którzy chcą podnieść swoje kwalifikacje oraz wiedzę i umiejętności w zakresie podatków w budownictwie.</li></ul>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	15
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	30
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	03-09-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	18
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych

## Cel

### Cel edukacyjny

Kurs przygotowuje do samodzielnego rozliczania podatku VAT, podatków dochodowych w branży budowlanej i deweloperskiej.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Rozlicza podatek VAT w budownictwie	<ul style="list-style-type: none"><li>- określa termin powstania obowiązku podatkowego w branży budowlanej</li><li>- charakteryzuje zasady ustalania podstawy opodatkowania w przypadku czynności kompleksowych</li><li>- stosuje Mechanizm Podzielonej Płatności.</li></ul>	Test teoretyczny
Charakteryzuje przychody w branży budowlanej	<ul style="list-style-type: none"><li>- rozróżnia źródła przychodów w podatku CIT i konsekwencje dla podatnika z branży budowlanej</li><li>- definiuje szczególne zasady powstania przychodu w branży budowlanej</li><li>- określa zwolnienia podatkowe w podatku CIT</li></ul>	Test teoretyczny
Określa koszty podatkowe w branży budowlanej	<ul style="list-style-type: none"><li>- charakteryzuje szczególne przypadki kosztów podatkowych</li><li>- Określa świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników</li></ul>	Test teoretyczny
Ocenia jak prawidłowo zachowywać się w różnych sytuacjach w pracy zawodowej	<ul style="list-style-type: none"><li>- pracuje ze świadomością poziomu swojej wiedzy i umiejętności,</li><li>- definiuje swoje potrzeby w zakresie samokształcenia</li><li>- prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu</li></ul>	Test teoretyczny

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Tak, zawiera informacje dotyczące pozyskanej wiedzy, umiejętności i kompetencji społecznych.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

Tak, zawiera potwierdzenie.

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

Tak, zawiera potwierdzenie.

# Program

**Temat 1 - Podatek VAT w budownictwie - pułapki w rozliczeniu.**

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

- Usługi budowlane i budowlano - montażowe – szczególne uregulowanie obowiązku podatkowego.
- **Moment wykonania usługi budowlanej – zakończenie prac, czy podpisanie protokołu?**
- Protokolarne wydanie nieruchomości – wpływ na termin obowiązku podatkowego.
- Zaliczka oraz wpłaty na deweloperski rachunek powierniczy.
- Usługi świadczone poza terytorium kraju.
- Usługi najmu i dzierżawy nieruchomości.

## 2. Stawki podatku VAT dla usług budowlanych oraz dostawy nieruchomości.

- Definicja społecznego budownictwa mieszkaniowego i związana z tym preferencyjna stawka VAT.
- Usługi dotyczące infrastruktury towarzyszącej budownictwu oraz prace dokonywane poza bryłą budynku – problemy ze stosowaniem stawki preferencyjnej.
- **Dostawa terenów niezabudowanych - kiedy jest zwolniona, a kiedy opodatkowana VAT?**
- Dostawy budynków dokonane w 2 lata po ich pierwszym zasiedleniu – zasady stosowania zwolnienia oraz możliwość rezygnacji.

## 3. Podstawa opodatkowania.

- Sprzedaż budynku i gruntu - zasady ustalania podstawy opodatkowania.
- **Zasady ustalania podstawy opodatkowania w przypadku czynności kompleksowych**, np. świadczenie usług z użyciem towarów wykonawcy usługi.
- Zasady rozliczania faktur korygujących.

## 4. Fakturowanie i kasa fiskalna w branży budowlanej.

- Terminy wystawiania faktur:
  - dla usług budowlanych,
  - dla dostaw nieruchomości.
- Możliwość zwolnienia usług budowlanych oraz dostaw nieruchomości z ewidencji za pośrednictwem kasy fiskalnej.
- **Specyfika e-faktur (faktur ustrukturyzowanych) wystawianych dla udokumentowania usług budowlanych.**

## 5. Zasady odliczanie podatku naliczonego.

- Terminy odliczania podatku naliczonego.
- Świadczenie usług budowlanych poza terytorium kraju, a odliczenie podatku naliczonego.
- **Odliczenie VAT od:**
  - samochodów, pojazdów i maszyn budowlanych,
  - zakupu paliwa,
  - innych wydatków z nimi związanych.

## 6. Mechanizm Podzielonej Płatności.

- Sytuacje, w których płatność w MPP jest obowiązkowa.
- **Nowe zasady obowiązkowej płatności w MPP od 1 lipca 2024 r.**

## 7. Pytania uczestników.

**Temat 2 – Przychody w branży budowlanej.**

### 1. Rozróżnienie źródeł przychodów w podatku CIT i konsekwencje dla podatnika z branży budowlanej.

- Definicja zysków kapitałowych.
- Zasada podziału kosztów przy dwóch źródłach przychodu.

2. Pojęcie przychodu podatkowego w podatku dochodowym – art. 12.
3. Moment powstania przychodu podatkowego – zasady ogólne.
4. **Szczególne zasady powstania przychodu w branży budowlanej.**
  - **Moment rozpoznania przychodu:**
    - całkowite i częściowe wykonanie usługi budowlanej,
    - etapy budowy.
  - Protokół zdawczo – odbiorczy.
  - Usługi realizowane w okresach rozliczeniowych.
  - **Sprzedaż lokalu:**
    - umowa przedwstępna,
    - zaliczka,
    - protokół,
    - akt notarialny,
    - umowa przyrzeczenia.
  - Przedpłaty – zaliczki, zadatki.
5. Świadczenia częściowo i całkowicie nieodpłatne, a przychody podatkowe.
6. **Pozostałe, szczególne zasady uzyskiwania przychodów – zasada kasowa.**
  - Odsetki.
  - Zasądzone koszty sądowe.
  - Odszkodowania, kary umowne – zasady rozpoznawania przychodu kasowo.
7. Moment rozpoznania przychodu w przypadku świadczenia usług w ramach generalnego wykonawstwa i podwykonawstwa, konsorcjum, umowy wspólnego przedsięwzięcia, kaucja gwarancyjna.
8. **Wyłączenia z przychodów podatkowych – przypadki dla podmiotów z branży budowlanej (art. 17).**
9. **Refakturowanie** – kompleksowa analiza momentu rozliczenia przychodu podatkowego.
10. Działalność budowlana za granicą, a ryzyko powstania Zakładu podatkowego.
11. Zasada rynkowości cen w transakcjach z branży budowlanej, obowiązki dotyczące dokumentacji podatkowej.
12. **Podatek u źródła – zakup usług budowlanych z zagranicy.**
  - Najem sprzętu budowlanego.
  - Zapłata za usługę budowlaną od kontrahenta z zagranicy.
13. **Zwolnienia podatkowe w podatku CIT** – możliwości zastosowania dla podatników z branży budowlanej.
14. Ulgi podatkowe w podatku CIT.
15. Możliwość stosowania stawki 9% podatku - warunki i ograniczenia.
16. **Estoński CIT – alternatywa dla Spółek z branży budowlanej?**

### **Temat 3 – Koszty podatkowe w branży budowlanej.**

1. **Pojęcie kosztu podatkowego** - definicja ogólna (art. 15).
2. Wyłączenia z kosztów podatkowych w branży budowlanej – studium przypadków – art. 16.
3. **Szczególne przypadki kosztów podatkowych dla branży budowlanej.**
  - Koszty sprzedaży lokali, czynności deweloperskie.
  - **Szczególne rodzaje kosztów:**
    - wykonanie zastępcze,
    - odpłatne zajęcie pasa drogowego,
    - przebudowa drogi publicznej.
  - Wycinka drzew i krzewów, infrastruktura wodno–kanalizacyjna i energetyczna.
  - **Kary umowne, odszkodowania, płatności stanowiące wpływ do budżetu Państwa i JST - kompleksowa analiza.**
  - Problematyka wadliwości oraz opóźnienia w realizacji usług budowlanych.
  - Straty inwentaryzacyjne.
  - Likwidacja środków trwałych.
  - **Koszty zaniechanych inwestycji.**
    - Wykonawstwo zastępcze.
    - Usunięcie / nasadzenie drzew.
    - Zajęcie pasa drogowego.
    - Przebudowa dróg i infrastruktury.
4. **Korygowanie kosztów uzyskania przychodów – zasady podatkowe.**
5. Rozliczenie kosztów przez konsorcjanta, podwykonawcę, lidera konsorcjum- zasady szczególne.
6. **Koszty używania samochodów osobowych.**

- Amortyzacja samochodów osobowych stanowiących środki trwałe.
- Ograniczenia dotyczące kosztów używania / eksploatacji samochodów osobowych.

#### 7. Ujęcie podatku od nieruchomości w rozliczeniu podatku dochodowego.

- Podatek od nieruchomości jako koszt uzyskania przychodów w CIT/PIT.
- Zaległość w podatku od nieruchomości, a koszty uzyskania przychodów.
- Rozliczenie podatku od nieruchomości w czasie.

#### 8. Ograniczenia KUP.

- Mechanizm kosztów finansowania dłużnego.
- Zakup usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.
- Płatności gotówkowe.

#### 9. Problematyka świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników – koszty podatkowe.

10. Akcje marketingowe w branży budowlanej – zasady rozliczenia.

11. Amortyzacja środków trwałych w branży budowlanej.

#### 12. Ulga na złe długi w podatku CIT i PIT.

- Konsekwencje po stronie dłużnika i wierzyciela.
- Zakres i mechanizm stosowania, sposób naliczania terminu wystąpienia.
- Ograniczenia w transakcjach.

Wymagania wstępne dla uczestników kształcenia: Minimum średnia wiedza z zakresu przepisów prawa podatkowego.

Usługa jest realizowana w godzinach zegarowych.

**Każdego dnia zaplanowano przerwy: 10:30-10:45 a później 12:30-13:00 i wliczają się one w czas trwania usługi.**

Kurs przeprowadzany będzie w formie online, bez podziału na grupy. Uczestnicy mają możliwość korzystania zarówno z kamery jak i mikrofonu. Taką chęć mogą zgłaszać na bieżąco poprzez kliknięcie ikonki „dłoń”. Pytania można również zadawać za pomocą czatu.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 4

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<b>1 z 4</b> Podatek VAT w budownictwie - pułapki w rozliczeniu.	Grzegorz Tomala	04-09-2024	09:00	15:00	06:00
<b>2 z 4</b> Przychody w branży budowlanej.	Jakub Boberski	16-09-2024	09:00	15:00	06:00
<b>3 z 4</b> Koszty podatkowe w branży budowlanej.	Jakub Boberski	26-09-2024	09:00	15:00	06:00
<b>4 z 4</b> Test walidujący	-	26-09-2024	15:00	16:00	01:00

# Cennik

## Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	1 795,80 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	1 460,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	99,77 PLN
Koszt osobogodziny netto	81,11 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 2



1 z 2

### Grzegorz Tomala

Jest absolwentem Wydziału Prawa Uniwersytetu Łódzkiego oraz podyplomowych studiów prawa podatkowego w Wyższej Szkole Handlowej w Warszawie. Od początku swojej kariery zawodowej zajmuje się prawem podatkowym, jest autorem szeregu publikacji z zakresu prawa podatkowego, w tym kilku książek z zakresu podatku VAT wydanych przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr. Uprawnienia do wykonywania zawodu doradcy podatkowego uzyskał na podstawie egzaminu kwalifikacyjnego złożonego w lutym 2002 r. Prawnik, doradca podatkowy specjalizujący się w prawie podatkowym, w szczególności w problematyce VAT. Były pracownik Izby Skarbowej, autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego na łamach prasy fachowej, w tym kilku książek z zakresu podatku VAT. Współpracuje z internetowym Portalem Finansowo-Księgowym. Stały współpracownik naszej firmy.



2 z 2

### Jakub Boberski

Doradca podatkowy od roku 2005. Współzałożyciel TaxAGroup. Partner, Członek Zarządu. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Pierwszym Urzędzie Skarbowym we Wrocławiu, następnie pracując w firmach doradczych Roedl & Partner oraz Deloitte. Autor i współautor licznych publikacji (artykułów, pozycji książkowych) o tematyce podatkowej. Prowadzi szkolenia dla wielu renomowanych firm szkoleniowych. Wykładowca na studiach podyplomowych na Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków dochodowych oraz działań restrukturyzacyjnych dla spółek i firm.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik usługi otrzyma komplet materiałów szkoleniowych w formie PDF, przygotowany przez prowadzących:

- Skrypt

- po szkoleniu Uczestnik otrzyma dostęp do nagrania szkolenia na okres 21 dni.

## Warunki uczestnictwa

Minimum średnia wiedza z zakresu przepisów prawa podatkowego.

## Informacje dodatkowe

Cena bez VAT dla opłacających szkolenie, w co najmniej 70% ze środków publicznych.

Zapraszamy do odwiedzenia naszej strony internetowej: <https://wektorwiedzy.pl/>

## Warunki techniczne

**Szkolenie będzie prowadzone za pośrednictwem Platformy ClickMeeting.**

Szkolenia na ClickMeeting nie wymagają instalowania żadnego programu, są transmitowane przez przeglądarkę. Bardzo ważne jest, żeby była ona zaktualizowana do najnowszej wersji (jeśli nie będzie aktualna, podczas testu nie pojawi się zielony "✓"). W razie potrzeby istnieje też możliwość pobrania aplikacji mobilnej i uczestniczenia w szkoleniu poprzez smartfon lub tablet.

Wymagania techniczne: procesor 2-rdzeniowy 2 GHz; 2 GB pamięci RAM; system operacyjny Windows 8 lub nowszy, MAC OS wersja 10.13; przeglądarka internetowa Google Chrome, Mozilla Firefox lub Safari; stałe łącze internetowe o prędkości 1,5 Mbps.

Najbezpieczniejszą opcją jest połączenie internetowe za pomocą kabla sieciowego. Gdy nie ma takiej możliwości i pozostaje korzystanie z WiFi, warto na czas szkolenia umieścić komputer jak najbliżej routera i zadbać, aby inni użytkownicy tej samej sieci WiFi ograniczyli w tym czasie aktywności mocno obciążające sieć (np. oglądanie filmów, rozmowy wideo lub pobieranie dużych plików). Jeśli jest taka możliwość zachęcamy do przetestowania połączenia w domu oraz miejscu pracy i uczestniczenia w szkoleniu z tego miejsca, w którym będzie lepszy Internet.

Jak dołączyć do spotkania: <https://youtu.be/ZFWhNh2KHro>, <https://knowledge.clickmeeting.com/pl/infographic/jak-dolaczyc-do-wydarzenia-instrukcja-dla-uczestnika/>

Link umożliwiający uczestnictwo w kursie ważny jest od dnia poprzedzającego rozpoczęcie kursu do zakończenia zajęć.

## Kontakt



**Anna Wilk**

**E-mail** [a.wilk@wektorwiedzy.pl](mailto:a.wilk@wektorwiedzy.pl)

**Telefon** (+48) 17 2831 004