



Centrum  
Doskonalenia  
Kompetencji  
PROGRESSIO Sp. z  
o.o.  
★★★★☆ 4,3 / 5  
172 oceny

## Opodatkowanie branży budowlanej – VAT i PIT/CIT - forma zdalna

Numer usługi 2025/06/26/54658/2840009

553,50 PLN brutto  
450,00 PLN netto  
110,70 PLN brutto/h  
90,00 PLN netto/h

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

📄 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 22.09.2025 do 22.09.2025

## Informacje podstawowe

### Kategoria

Finanse i bankowość / Podatki

### Identyfikatory projektów

Kierunek - Rozwój

### Grupa docelowa usługi

**Właściciele firm budowlanych** – osoby prowadzące działalność w branży budowlanej, które chcą poprawić znajomość przepisów VAT, PIT i CIT.

**Księgowi i specjaliści ds. finansów w firmach budowlanych** – osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe, które chcą zgłębić szczegóły opodatkowania branży budowlanej.

**Doradcy podatkowi** – profesjonaliści wspierający firmy budowlane w kwestiach podatkowych.

**Pracownicy działów księgowości i finansów** – osoby zajmujące się codziennymi rozliczeniami podatkowymi w firmach budowlanych.

**Przedsiębiorcy planujący działalność budowlaną** – osoby, które chcą rozpocząć działalność w branży budowlanej i potrzebują podstawowej wiedzy o opodatkowaniu.

Usługa adresowana również do uczestników projektu „Kierunek – Rozwój”

Usługa również adresowana dla Uczestników Projektu "Małopolski pociąg do kariery - sezon 1" i dla Uczestników Projektu "Nowy start w Małopolsce z EURESem".

Zawarto umowę z WUP w Toruniu w ramach Projektu Kierunek – Rozwój

### Minimalna liczba uczestników

5

### Maksymalna liczba uczestników

20

|                                 |                                                                                                                  |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data zakończenia rekrutacji     | 19-09-2025                                                                                                       |
| Forma prowadzenia usługi        | zdalna w czasie rzeczywistym                                                                                     |
| Liczba godzin usługi            | 5                                                                                                                |
| Podstawa uzyskania wpisu do BUR | Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych |

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom wiedzy na temat przepisów podatkowych VAT, PIT i CIT w branży budowlanej oraz praktycznych umiejętności prawidłowego rozliczania podatków, w tym odliczeń i ulg, aby unikać błędów w procesie księgowania i raportowania. Celem szkolenia jest także rozwinięcie umiejętności wykorzystania wiedzy i narzędzi dotyczącej tej tematyki.

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

| Efekty uczenia się                                                                  | Kryteria weryfikacji                                                                                                                                                                       | Metoda walidacji |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Uczestnik charakteryzuje konsorcja - opodatkowanie rozliczeń wewnątrz i na zewnątrz | Uczestnik potrafi scharakteryzować konsorcja, wskazując zasady opodatkowania rozliczeń wewnętrznych i zewnętrznych w kontekście VAT, PIT i CIT.                                            | Test teoretyczny |
| Uczestnik wyjaśnia zasady rozliczania usług budowlanych na rzecz konsumentów        | Uczestnik potrafi wyjaśnić zasady rozliczania usług budowlanych na rzecz konsumentów, uwzględniając przepisy VAT i inne istotne regulacje podatkowe.                                       | Test teoretyczny |
| Uczestnik wskazuje pojęcie budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym  | Uczestnik potrafi wskazać pojęcie budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym oraz wyjaśnić jego znaczenie w kontekście przepisów podatkowych i rozliczeń VAT.                 | Test teoretyczny |
| Uczestnik wyjaśnia eliminacje zdarzeń niepieniężnych i wartości memoriałowych.      | Uczestnik wyjaśnia, czym są zdarzenia niepieniężne i wartości memoriałowe oraz potrafi wskazać sposób ich eliminacji przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych (metodą pośrednią). | 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

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

TAK

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

TAK

## Program

### 1. VAT, m.in.:

#### a) Podatnicy VAT:

- spółki cywilne,
- konsorcja - opodatkowanie rozliczeń wewnątrz i na zewnątrz przez konsorcja, rola lidera konsorcjum,
- jednostki budżetowe - fakturowanie na rzecz jednostek budżetowych – pojęcie nabywcy i odbiorcy faktury,
- umowy B2B - kiedy współpraca na umowie zlecenie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT,

#### b) Moment powstania obowiązku podatkowego:

- odmienne zasady rozliczania usług budowlanych na rzecz konsumentów i podatników VAT,
- moment wykonania usługi budowlanej - jak ustalić moment faktycznego wykonania prac, czy jest to moment dokonania ostatniego wpisu w dzienniku budowy, moment zgłoszenia robót do odbioru, moment dokonania bezusterkowego odbioru wykonanych robót,
- jak opodatkować roboty przyjmowane etapami, w przypadku etapów za które przysługuje wynagrodzenie oraz etapów za które nie przysługuje wynagrodzenie,
- zasady refakturowania usług budowlanych i niebudowlanych (np. projektowych, wynajem sprzętu)

#### c) Fakturowanie:

- czy można odrębnie fakturować usługi i dostawę materiałów – jak powinna wyglądać faktura obejmująca materiały i robociznę,
- sposób opodatkowania zaliczek na poczet usług budowlanych,
- termin na wystawienie faktur z tytułu usług budowlanych,
- czy trzeba umieszczać symbole PKWiU na fakturze,
- faktury wystawiane do paragonu,
- kasa fiskalna w branży budowlanej,

#### d) Odliczenie:

- wykonanie zastępcze a odliczenie VAT-u,
- odliczenie VAT-u z faktury bez NIP-u,

#### e) Stawki:

- prawo do stosowania stawek obniżonych - pojęcie budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym,
- czy stawka 8% VAT obejmuje wyposażenie i prace na zewnątrz funkcjonalnie związane z budynkiem mieszkalnym,
- czy dla stawki 8% VAT za remont mieszkania ma znaczenie to, że klient jest przedsiębiorcą,

- usługi budowlane obejmujące towar wraz z montażem,
- kontrakty zaprojektuj i wybuduj,

f) Świadczenie usług budowlanych poza Polską:

- miejscu świadczenia usług budowlanych, pojęcie „usług związanych z nieruchomościami” zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym Rady (UE),
- warunki zastosowania odwrotnego obciążenia przy świadczeniu usług budowlanych w innym kraju członkowskim, istotne ryzyka związane z rozliczaniem faktur od podwykonawców z tytułu robót wykonanych w innym kraju członkowskim,
- procedura OSS w przypadku świadczenia usług budowlanych na rzecz konsumentów w innych krajach,
- kiedy trzeba się zarejestrować w innym kraju na potrzeby podatku VAT.

g) Pozostałe kwestie:

- kiedy usługi budowlane podlegają obowiązkowej metodzie podzielonej płatności,
- specyfika wynajmu sprzętu budowlanego,
- odliczenie podatku VAT od faktury wystawionej przez niezarejestrowanego podatnika / wykreślonego z „białej listy”,
- opodatkowanie odszkodowań, gwarancji dobrego wykonania i kar umownych,
- możliwość wykorzystania środków z rachunku VAT.

## 2. PIT i CIT, m.in.

a) Przychód:

- moment powstania przychodu z tytułu usług budowlanych – moment wystawienia faktury,
- moment podpisania protokołu,
- zasady rozliczania potrąceń na poczet gwarancji dobrego wykonania (kwoty zatrzymane),

b) Koszty uzyskania przychodów:

- rozliczanie kosztów uzyskania przychodów związanych z pracami budowlanymi,
- kary umowne i wykonanie zastępcze jako koszt uzyskania przychodów,
- naprawy gwarancyjne i pogwarancyjne,
- płatności gotówkowe lub na rachunki spoza białej listy,
- ulga na złe długi,

c) Świadczenie usług budowlanych poza Polską a utworzenie Zakładu podatkowego w innym kraju,

d) Pozostałe kwestie - możliwość skorzystania z ryczałtu w podatku PIT.

## 3. PIT Płatnik, m.in.

a) Koszty legalizacji pracy to przychód cudzoziemca,

b) Diety.

**Godziny szkolenia są godzinami zegarowymi, godzina = 60 minut.**

Przerwy nie wliczają się do czasu trwania usługi.

# Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 6

| Przedmiot / temat zajęć                                                                                                                                                                           | Prowadzący      | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1 z 6</b> Podatnicy VAT: spółki cywilne, konsorcja - opodatkowanie rozliczeń wewnątrz i na zewnątrz przez konsorcja, rola lidera konsorcjum,                                                   | Marcin Szymocha | 22-09-2025            | 10:00               | 11:45               | 01:45         |
| <b>2 z 6</b> Przerwa                                                                                                                                                                              | Marcin Szymocha | 22-09-2025            | 11:45               | 12:00               | 00:15         |
| <b>3 z 6</b> Moment powstania obowiązku podatkowego: odmienne zasady rozliczania usług budowlanych na rzecz konsumentów i podatników VAT,                                                         | Marcin Szymocha | 22-09-2025            | 12:00               | 13:15               | 01:15         |
| <b>4 z 6</b> Przerwa                                                                                                                                                                              | Marcin Szymocha | 22-09-2025            | 13:15               | 13:30               | 00:15         |
| <b>5 z 6</b> czy można odrębnie faktuować usługi i dostawę materiałów – jak powinna wyglądać faktura obejmująca materiały i robociznę, sposób opodatkowania zaliczek na poczet usług budowlanych, | Marcin Szymocha | 22-09-2025            | 13:30               | 15:00               | 01:30         |
| <b>6 z 6</b> Walidacja                                                                                                                                                                            | -               | 22-09-2025            | 15:00               | 15:30               | 00:30         |

# Cennik

## Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena       |
|-------------------------------------------|------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 553,50 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 450,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 110,70 PLN |
| Koszt osobogodziny netto                  | 90,00 PLN  |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Marcin Szymocha

Z wykształcenia jest prawnikiem, absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

Uczestniczył w rocznej wymianie na Aarhus University w Danii oraz półrocznej w Carleton University w Kanadzie. W 2016 r. uzyskał uprawnienia doradcy podatkowego (nr wpisu 12870). Ponad 8 lat zdobywał doświadczenie w jednej z największych kancelarii podatkowych w Polsce Instytucie Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o., zaczynając od praktykanta, następnie będąc konsultantem, finalnie kierując Oddziałem Śląskim jako dyrektor. Następnie jako menedżer ds. wiedzy i procesu odpowiadał za utrzymanie procesów podatkowych w zespole podatkowym w PwC Service Delivery Center (SDC).

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Autorskie materiały dydaktyczne prowadzącego w formie elektronicznej.

### Informacje dodatkowe

Informujemy możliwości rejestrowaniu/ nagrywaniu usługi na potrzeby usługodawcy i korzystającego z usługi jak również na potrzeby monitoringu, kontroli oraz w celu utrwalania efektów kształcenia.

Aby uzyskać zaświadczenie, należy uczestniczyć w co najmniej 80% zajęć oraz zaliczyć je, zdobywając pozytywny wynik punktów z testu wiedzy.

Osoba walidująca jest zaangażowana jedynie na etapie oceny i weryfikacji efektów uczenia się uczestników, nie uczestniczy w procesie tworzenia ani uzupełniania dokumentacji walidacyjnej.

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

**!! Wszelkie informacje *dodatkowe* dotyczące zrealizowanego *szkolenia* dostępne są na naszej stronie internetowej [www.pcdk.pl](http://www.pcdk.pl) w zakładce szkolenia !!**

# Warunki techniczne

Jeśli chodzi o przepustowość, zalecamy pobieranie 1 Mbitów i wysyłanie 0,5 Mbitów. Użytkownicy mogą sprawdzić swoją rzeczywistą przepustowość za pomocą speedtest.net.

Jeśli chodzi o sprzęt, zalecamy dwurdzeniowy procesor z co najmniej 2 GB pamięci. Zalecamy dowolny system operacyjny, który obsługuje najnowsze wersje Google Chrome i Mozilla FireFox.

Jeśli chodzi o przeglądarkę, zalecamy uruchamianie FireFox, Chrome lub najnowszej wersji Edge (opartej na Chromium).

Dlaczego? Przeglądarki te zapewniają doskonałą obsługę komunikacji internetowej w czasie rzeczywistym (WebRTC). W systemie Mac OS X najnowsza przeglądarka Safari również będzie działać, ale FireFox i Chrome zapewnią lepszy dźwięk w warunkach niższej przepustowości.

Krótko mówiąc, jeśli użytkownik ma jakiegokolwiek problemy (takie jak zniekształcony dźwięk lub okresowe rozłączanie), zalecamy wypróbowanie FireFox lub Chrome. Jeśli problemy będą się powtarzać, prawdopodobnie jest to problem z siecią. BigBlueButton wyśle im powiadomienia, aby pomóc w rozwiązywaniu problemów.

W przypadku portów TCP klienci muszą być w stanie połączyć się z serwerem na porcie 80/443 (HTTP/HTTPS).

W przypadku portów UDP klienci muszą być w stanie połączyć się na porcie w zakresie 16384-32767 w celu uzyskania dźwięku opartego na WebRTC. (to są te porty które trzeba odblokować jak komuś nie działa dźwięk)

## Kontakt



**Kinga Szostak**

**E-mail** k.szostak@pcdk.pl

**Telefon** (+48) 690 017 216