

KIEDY DOCHODZI DO WYKONANIA USŁUGI BUDOWLANEJ – INTERPRETACJA OGÓLNA MINISTRA FINANSÓW

Zwracamy Państwa uwagę na interpretację ogólną Ministra Finansów (dalej: MF) z dnia 1 kwietnia 2016 r. (PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141) dotyczącą momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych i budowlano-montażowych.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, obowiązek podatkowy dla usług budowlanych i budowlano-montażowych świadczonych na rzecz podatników powstaje w dniu wystawienia faktury (art. 19a ust. 5 pkt. 3 lit. a ustawy o VAT). Fakturę wystawia się nie wcześniej niż 30. dnia przed wykonaniem usługi i nie później niż 30. dnia od dnia jej wykonania. W przypadku gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu na wystawienie faktury.

W praktyce problem przy ustaleniu momentu powstania obowiązku podatkowego sprowadza się do tego, w którym momencie usługa budowlana lub budowlano-montażowa może zostać uznana za wykonaną w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

MF w wydanej interpretacji ogólnej stwierdził, że za moment wykonania usług budowlanych lub budowlano-montażowych należy uznać dzień faktycznego wykonania usługi w całości lub ustalonej części, cyt.: *tj. dzień, w którym – w związku z wykonaniem określonej umową usługi lub jej części (jeżeli usługa jest przyjmowana częściowo) doszło do faktycznego zakończenia prac lub ich części – wykonawca zgłasza je do odbioru (w opinii wykonawcy usługi lub ich część są gotowe do ich przyjęcia przez nabywcę usługi).*

W przypadku usług o charakterze ciągłym (tj. innych niż przyjmowanych częściowo, dla których w związku z ich świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń), co do zasady usługi uznaje się za wykonane z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności lub rozliczenia do momentu zakończenia usług.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.