

TOMASZ KRYWAN

UMOWA O ROBOTY BUDOWLANE

– ROZLICZENIA PODATKOWE



1. Umowa o roboty budowlane – rozliczenie podatkowe

Zasady opodatkowania i dokumentowania robót budowlanych	3
Powstawanie obowiązku podatkowego z tytułu wykonywania robót budowlanych	4
Wysokość VAT z tytułu robót budowlanych	4
Dokumentowanie robót budowlanych	5
1.1. Jak udokumentować i rozliczyć podwyższenie ceny na podstawie klauzuli waloryzacyjnej	6
1.2. Czy kara umowna zastrzeżona w umowie o roboty budowlane stanowi koszt podatkowy	8
1.3. Jak opodatkować otrzymaną karę umowną	9
1.4. Jakie są skutki rozłożenia płatności za usługę budowlaną na raty	9
1.5. Jakie są skutki podatkowe skorzystania z klauzuli odstąpienia od umowy	10
1.6. Czy w związku z zatrzymaniem kaucji gwarancyjnej powstaje obowiązek korekty kosztów o nieuregulowane kwoty	11
1.7. Jakie są skutki zatrzymania przez kontrahenta kaucji gwarancyjnej dla małego podatnika rozliczającego VAT metodą kasową	12
1.8. Czy po potrąceniu kaucji gwarancyjnej możliwe jest odliczenie podatku naliczonego z faktury	14