

Zmiany ustawy podatku od towarów i usług w 2017 roku i ich wpływ na małe przedsiębiorstwa branży budowlanej

Anna Balicka*

Streszczenie: *Cel* – Celem artykułu jest zidentyfikowanie wpływu zmian ustawy o podatku od towarów i usług na funkcjonowanie małych przedsiębiorstw branży budowlanej.

Metodologia badania – Do napisania artykułu niezbędne były następujące metody badawcze: studia literaturowe, analiza i wnioskowanie. Zastosowano również studium przypadku. Badaniu poddane zostało małe przedsiębiorstwo działające na terenie Polski i wykonujące usługi budowlane.

Wynik – Przedstawiono specyfikę przedsiębiorstw budowlanych. Określono istotę podatku od towarów i usług. Przeanalizowano zmiany oraz określono ich skutki dla małych przedsiębiorstw budowlanych.

Oryginalność/wartość – Wartością artykułu jest zidentyfikowanie problemów, które mogą pojawić się w przedsiębiorstwach branży budowlanej w związku ze zmianą ustawy o podatku od towarów i usług, która obowiązuje od 1 stycznia 2017 roku.

Słowa kluczowe: podatek od towarów i usług, branża budowlana, odwrotne obciążenie

Wprowadzenie

Głównym celem artykułu jest zidentyfikowanie wpływu zmian ustawy o podatku od towarów i usług na funkcjonowanie małych przedsiębiorstw branży budowlanej. W celu dokonania pełnej analizy sytuacji przedsiębiorstw budowlanych należy scharakteryzować specyfikę przedsiębiorstw budowlanych. Konieczne jest także zaprezentowanie regulacji dotyczących podatku od towarów i usług, a w szczególności zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Aby osiągnąć zamierzony cel główny, w artykule wyznaczono następujące cele cząstkowe:

- określenie specyfiki przedsiębiorstw budowlanych,
- przedstawienie zmian regulacji dotyczących podatku od towarów i usług,
- zidentyfikowanie sytuacji oraz problemów małych przedsiębiorstw branży budowlanej po wprowadzeniu zmian przepisów podatku od towarów i usług w 2017 roku.

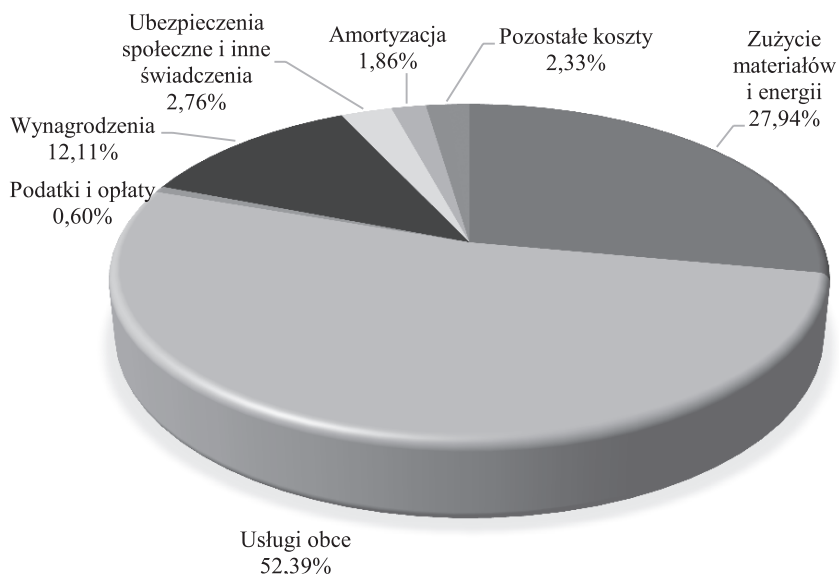
* mgr Anna Balicka, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, e-mail: anna.balicka@ue.wroc.pl.

Do napisania artykułu niezbędne były następujące metody badawcze: studia literaturowe, analiza i wnioskowanie. Przeprowadzono obserwacje funkcjonowania małego przedsiębiorstwa budowlanego po zmianach przepisów podatku od towarów i usług.

1. Specyfika przedsiębiorstw budowlanych

Rynek usług budowlano-montażowych jest rynkiem silnie nasyconym (o bardzo wysokim poziomie konkurencji). Budownictwo charakteryzuje się bardzo niskim stopniem koncentracji, który wynika z powiązań z lokalnymi zleceniodawcami, silnej regionalizacji rynku, niewielkiej standaryzacji usług oraz wysokich kosztów transportu. Silne wahania koniunkturalne i duża konkurencja w branży budowlanej powodują, iż na rynku mogą działać jedynie najbardziej efektywne jednostki (Michalak, 2006, s. 15–17).

Głównymi cechami produkcji budowlanej są znaczne rozproszenie zadań inwestycyjnych na terenie kraju lub za granicą, wahania sezonowe, nieruchomości produktów budownictwa, dekoncentracja robót budowlanych (realizacja poza siedzibą przedsiębiorstwa), późne uzyskiwanie efektów wybudowania obiektów (Kotapski, 2014, s. 11), a także duża zależność od warunków zewnętrznych (atmosferycznych, wodnych itp.), zmienność miejsca produkcji (ciągłe przenoszenie środków i przedmiotów pracy), indywidualność produktów, długi cykl produkcyjny (możliwość wystąpienia robót dodatkowych, zmiany cen materiałów itp.) (Jagiello, 2001, s. 9).



Rysunek 1. Struktura kosztów podmiotów gospodarczych branży budowlanej w układzie rodzajowym w Polsce w 2015 roku

Źródło: opracowanie własne na podstawie GUS (2016).

Na rysunku 1 zaprezentowano strukturę kosztów w układzie rodzajowym przedsiębiorstw branży budowlanej w Polsce w 2015 roku. Na wykresie tym scharakteryzowano rodzaje kosztów, które miały największe znaczenie w branży budowlanej. Około 80% kosztów ponoszonych przez podmioty branży budowlanej stanowią usługi obce oraz zużycie materiałów i energii. Około 50% kosztów stanowią usługi obce, gdyż budownictwo bazuje na pracach wykonywanych przez podwykonawców. Zużycie materiałów i energii stanowi około 30%, ponieważ wykorzystywane materiały, narzędzia i urządzenia są często specjalistyczne i drogie. Materiały oraz usługi obce objęte są podatkiem od towarów i usług, czyli około 80% kosztów generowanych przez przedsiębiorstwa branży budowlanej objętych jest tym podatkiem.

W celu scharakteryzowania sytuacji oraz problemów przedsiębiorstw branży budowlanej, określonych przez zarządzających podmiotami działającymi w tej branży, przybliżono wyniki ankiety koniunktury budownictwa (AK-B/m) przeprowadzonej przez Główny Urząd Statystyczny. W tabeli 1 zaprezentowano wyniki ankiety przeprowadzonej wśród podmiotów branży budowlanej zatrudniających 10–49 pracowników w latach 2010–2017 w kwestii barier działalności – najważniejszych barier ograniczających działalność przedsiębiorstwa.

Tabela 1

Główne bariery działalności wyodrębnione przez przedsiębiorstwa branży budowlanej zatrudniające 10–49 pracowników – średnie w latach 2010–2017

	2010 (%)	2011 (%)	2012 (%)	2013 (%)	2014 (%)	2015 (%)	2016 (%)	2017*
Niedostateczny popyt	37,22	37,22	41,76	43,92	37,14	32,98	30,94	31,75
Warunki atmosferyczne	29,00	29,00	23,11	28,85	17,35	18,75	19,73	35,90
Niedobór wykwalifikowanych pracowników	20,21	20,21	16,93	15,05	17,29	20,18	24,89	27,65
Koszty zatrudnienia	58,13	58,13	60,63	61,59	63,50	63,13	62,47	59,40
Koszty materiałów	35,45	35,45	39,38	38,76	36,49	32,49	29,68	26,35
Koszty finansowej obsługi działalności	29,68	29,68	31,84	34,61	34,07	32,67	31,01	27,10
Wysokie obciążenia na rzecz budżetu	32,66	32,66	37,23	40,15	41,73	43,16	43,02	40,80
Konkurencja na rynku	53,20	53,20	56,98	58,78	57,11	55,58	54,31	49,25
Niejasne i niespójne przepisy prawne	20,06	20,06	23,71	27,94	30,98	31,75	32,44	37,35
Niepewność ogólnej sytuacji gospodarczej	34,72	34,72	44,81	47,51	40,04	36,23	38,61	44,00

*wartość dla 2017 roku jest to średnia z dwóch miesięcy stycznia i lutego 2017

Źródło: opracowanie własne na podstawie GUS (2017).

Do głównych barier działalności w analizowanym okresie należały: koszty zatrudnienia, konkurencja na rynku, niepewność ogólnej sytuacji gospodarczej, wysokie obciążenia na rzecz budżetu oraz niejasne i niespójne przepisy prawne. Trzy pierwsze z tych barier w całym okresie utrzymywały się na podobnym poziomie. Inaczej było z wysokimi obciążeniami na rzecz budżetu oraz niejasnymi i niespójnymi przepisami prawa – obawy przedsiębiorców systematycznie wzrastają w związku ze zmianą regulacji, w analizowanym okresie wzrosły o około 10%.

2. Zmiany regulacji prawnych podatku od towarów i usług

Podatek od towarów i usług (popularnie zwany podatkiem VAT) jest podatkiem o charakterze pośrednim i konsumpcyjnym zasilającym budżet państwa. Jego specyficzna rola w systemie podatkowym wynika z faktu, iż stanowi najważniejszy składnik wpływów budżetowych. Pośredni charakter tego podatku oznacza, że obciąża podatnika w sposób niepozostający w ścisłym związku z jego strukturą dochodową i majątkową, a ciężar ekonomiczny ponosi ostatecznie nabywca towarów lub usług (Poszwa, 2007, s. 98–99).

Do podstawowych zasad podatku VAT należy powszechność (obejmuje wszelkie dostawy towarów i świadczenia usług za wynagrodzenie, niezależnie od tego, na jakim etapie obrotu są realizowane), wielofazowość i proporcjonalność (jest ustalany na każdym etapie obrotu proporcjonalnie do ceny dostarczanych towarów i usług), potrącalność (prawo do odliczenia od podatku należnego podatku, którym obciążyli jednostkę dostawcy przy nabyciu towarów i usług) oraz neutralność (podatnik nie ponosi faktycznie ciężaru tego podatku) (Zubrzycki, 2017a, s. 52–53). Obowiązek rozliczania podatku od towarów i usług oznacza konieczność ponoszenia kosztów oraz ryzyka podatkowego. Mogą one być stosunkowo wysokie oraz trudne do poniesienia w przypadku prowadzenia działalności na relatywnie niewielką skalę (Poszwa, 2015, s. 135).

W ustawie o VAT przewidziano unormowania mające na celu zapobieganie nadużyciom podatkowym w obrocie niektórymi towarami i usługami, w tym odwrotne obciążenie. Mechanizm odwróconego obciążenia zakłada przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z dostawcy na nabywcę, stanowi więc odstępstwo od generalnej zasady, że osobą zobowiązaną do zapłaty VAT jest podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług (Zubrzycki, 2017a, s. 759). Od 1 stycznia 2017 roku usługi budowlane wyszczególnione w tabeli 2 podlegają procedurze odwróconego obciążenia, jeżeli zostaną spełnione łącznie następujące przesłanki (art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. [Dz.U. 2016, poz. 2024]):

- usługodawcą jest czynny podatnik VAT, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 oraz który świadczy te usługi jako podwykonawca,
- usługobiorcą jest podmiot zarejestrowany jako czynny podatnik VAT.

W wykazie usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem zostały zawarte roboty ze wszystkich trzech działów PKWiU (41, 42 i 43) należących do sekcji F, czyli obiekty budowlane i roboty budowlane.

Tabela 2

Wykaz usług budowlanych objętych od 1 stycznia 2017 r. procedurą odwrotnego obciążenia

Symbol PKWiU	Nazwa usługi (grupy usług)
1	2
41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych
41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych
42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych, magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych i odwadniających
43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji cieplnych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń

1	2
43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
43.31.10.0	Roboty tynkarskie
43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian, gdzie indziej niesklasyfikowane
43.34.10.0	Roboty malarskie
43.34.20.0	Roboty szklarskie
43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
43.99.40.0	Roboty betoniarskie
43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych

Źródło: Ustawa (2004).

Nowy mechanizm rozliczania podatku w sferze usług budowlanych ma zapobiegać nieprawidłowościom, zapewnić większą skuteczność i uszczelnienie systemu VAT, poprzez przyjęcie zasady, że to nabywca usługi nalicza podatek, a nie usługodawca, w obrocie między wykonawcami a podwykonawcami oraz pomiędzy samymi podwykonawcami (Zubrzycki, 2017b, s. 282–283). Odwrotne obciążenie zostało wprowadzone do przepisów ustawy o VAT i rozszerzone na niektóre usługi budowlane z uwagi na nieprawidłowości zaobserwowane na rynku tych usług. Stwierdzono częste oszustwa dotyczące tego podatku, w tym również przy użyciu faktur, które nie odzwierciedlają rzeczywistych transakcji. Nieuczciwe podmioty działają najczęściej jako małe firmy oferujące przeważnie niewielki zakres prac zleconych im najczęściej przez podwykonawców. Po wykonaniu robót i zainkasowaniu należności za usługę znikają, nie rozliczywszy podatku (Zubrzycki, 2017b, s. 863–864).

3. Sytuacja małego przedsiębiorstwa budowlanego po zmianie regulacji podatku od towarów i usług

Obiektem badawczym jest małe przedsiębiorstwo branży budowlanej, które działa głównie w ramach działu 43 PKWiU (Dz.U. 2015, poz. 1676), czyli świadczy specjalistyczne usługi budowlane. Działalność gospodarcza prowadzona jest na terenie Polski. Podmiot występuje na rynku jako główny wykonawca prac budowlanych oraz jako podwykonawca dla dużych jednostek. Większość prac wykonywana jest siłami własnymi, ale utrzymywana jest również współpraca z podwykonawcami. Przedsiębiorstwo rozlicza podatek VAT na zasadach ogólnych (obowiązek podatkowy powstaje zasadniczo z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi niezależnie od otrzymanej zapłaty od klienta, rozliczenie z urzędem skarbowym jest dokonywane w cyklu miesięcznym [Matejun, 2012, s. 189]).

Przeprowadzono symulację na rzeczywistych danych (*ex post*) małej firmy budowlanej w dwudziestu czterech następujących po sobie okresach. Analizowane dane zestawione są w dwóch konfiguracjach, zgodnie z przepisami obowiązującymi przed 1 stycznia 2017 roku (wariant II) oraz po zmianie przepisów podatku od towarów i usług obowiązujących od 2017 roku (wariant I). W tabeli 3 zaprezentowano skumulowaną wysokość rzeczywistych przepływów pieniężnych z tytułu podatku VAT przed i po zmianie przepisów podatkowych (1.01.2017 r.).

Tabela 3

Rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług w małym przedsiębiorstwie budowlanym w okresie 24 okresów – symulacja na podstawie rzeczywistych danych

Okres	Skumulowana wysokość rzeczywistych przepływów pieniężnych z tytułu podatku VAT – wariant I (w zł)	Skumulowana wysokość rzeczywistych przepływów pieniężnych z tytułu podatku VAT – wariant II (w zł)
1	2	3
1	-30 460,28	- 30 460,28
2	- 87 506,41	- 77 202,41
3	- 125 816,04	- 106 943,39
4	- 19 638,26	2 619,42
5	- 47 566,06	- 20 561,18
6	- 72 144,98	- 20 645,10
7	- 119 498,26	- 32 716,37
8	- 144 344,46	- 33 136,57
9	- 126 981,58	27 940,10
10	- 139 786,64	28 626,84
11	- 151 167,21	65 021,88
12	- 99 483,37	136 251,11
13	- 62 375,92	175 464,21

1	2	3
14	- 43 268,59	284 295,69
15	- 90 811,05	249 902,10
16	- 98 722,55	274 250,40
17	- 115 364,19	341 856,07
18	- 152 612,57	332 103,62
19	- 147 555,79	370 070,53
20	- 221 961,44	345 958,06
21	- 273 008,62	310 297,87
22	- 299 162,76	322 664,14
23	- 245 356,58	416 917,22
24	- 207 752,97	483 138,73

Źródło: opracowanie własne.

Różnica między rzeczywistymi przepływami pieniężnymi z tytułu podatku VAT przed i po zmianie przepisów jest znaczna i jest to zmiana niekorzystna szczególnie dla małych przedsiębiorców. Analizowane przedsiębiorstwo świadczy usługi wykonawcze i podwykonawcze, a realne skumulowane przepływy pieniężne z tytułu podatku VAT w wariantcie I i w wariantcie II w ciągu rozpatrywanych 24 okresów różnią się łącznie o 690 891,70 zł. Przedsiębiorstwo świadczące tylko i wyłącznie usługi podwykonawcze może mieć już w tym przypadku znaczne problemy z płynnością finansową. Oczywiście można starać się o zwrot nadpłaconego podatku VAT, jednak należy pamiętać, iż Urząd Skarbowy na zwrot ma 60 dni. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest konieczność płacenia podatku VAT zawartego w nabywanych materiałach i niestety nie można liczyć w tym przypadku na odroczone 60-dniowy termin płatności. Działając w branży budowlanej trzeba mieć odpowiednie zaplecze finansowe, inaczej podmiot nie ma szans na utrzymanie się na rynku.

Uwagi końcowe

Zmiana regulacji podatku VAT może spowodować problemy z płynnością w wielu małych przedsiębiorstwach budowlanych, narażonych już na podobne trudności poprzez wprowadzenie zatrzymań gwarancyjnych (kaucji) i długi czas realizacji prac budowlanych. Dodatkowo przedsiębiorca musi wiedzieć, czy jest wykonawcą danej roboty czy podwykonawcą, chociaż umowy zawierane pomiędzy firmami mogą nie zawierać takich sformułowań, a w ustawie o podatku VAT brak definicji podwykonawcy.

Problematyczne jest również wystawienie odpowiedniej faktury zawierającej kompleksową usługę na prace budowlane połączone z wykonaniem projektu, który nie jest objęty odwrotnym obciążeniem. Oprócz problemów z płynnością małe przedsiębiorstwa budowlane świadczące usługi podwykonawcze mogą mieć inne problemy wynikające z nieprecyzyjnych regulacji prawnych. Sama idea mechanizmu odwrotnego obciążenia jest słuszna, jednak

przepisy z nią związane nie są doprecyzowane, a każda luka w przepisach jest różnie interpretowana i rodzi kolejne nieprawidłowości.

Literatura

- GUS (2016). *Wyniki finansowe podmiotów gospodarczych I–XII 2015 r.* Warszawa: Zakład Wydawnictw Statystycznych.
- GUS (2017). *Koniunktura w przemyśle, budownictwie, handlu i usługach 2000–2017*. Pobrano z: <http://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/koniunktura/koniunktura/koniunktura-w-przemysle-budownictwie-handlu-i-uslugach-2000-2017,4,8.html> (15.03.2017).
- Jagiełło, S. (2001). *Rachunek i analiza kosztów oraz wyników przedsiębiorstw budowlanych*. Poznań–Wrocław: Holding Edukacyjny – Paweł Pietrzyk Sp. z o.o.
- Kotapski, R. (2014). *Budżetowanie w zarządzaniu przedsiębiorstwem budowlano-montażowym*. Wrocław: Wydawnictwo Marina.
- Matejun, M. (2012). Obciążenia ewidencyjne i fiskalne małych i średnich przedsiębiorstw. W: M. Matejun (red.), *Zarządzanie małą i średnią firmą w teorii i w ćwiczeniach*, s. 159–206. Warszawa: Difin.
- Michalak, J. (2006). Charakterystyka branży i przedsiębiorstw usług budowlanych. W: I. Sobańska (red.), *Rachunkowość w przedsiębiorstwie budowlanym. Kontrakty. Planowanie. Kontrola*. Warszawa: Difin.
- Poszwa, M. (2007). *Zarządzanie podatkami w małej i średniej firmie*. Warszawa: C.H. Beck.
- Poszwa, M. (2015). Special VAT Settlement Procedures. W: E. Nowak, R. Motoryn, M. Wierzbński (red.), *Quantitative Methods in Accounting and Finance*, s. 135–142. Wrocław: Publishing House of Wrocław University of Economics.
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług. Dz.U. 2015, poz. 1676.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Dz.U. 2004 nr 54, poz. 535 z późn. zm. Dz.U. 2016, poz. 2024.
- Zubrzycki, J. (2017a). *Leksykon VAT*. T. 1. Wrocław: Oficyna Wydawnicza Unimex.
- Zubrzycki, J. (2017b). *Leksykon VAT*. T. 2. Wrocław: Oficyna Wydawnicza Unimex.

THE IMPACT OF CHANGES TO THE REGULATIONS OF VAT IN 2017 ON SMALL CONSTRUCTION COMPANIES

Abstract: Purpose – The purpose of this article is to identify the impact of 2017 changes in the VAT regulations on small construction companies.

Design/methodology/approach – The article employs the following research methods: literature overview, analysis and inference. A case study was discussed. A small Polish construction business was used as an object of research.

Findings – Special characteristics of the construction companies were identified. The essence of the VAT was studied. Tax changes and their implications for small construction companies were determined and analyzed.

Originality/value – The value of the article resides in the identification of problems likely to impact the construction industry due to the changes in VAT regulations effective from January 1, 2017.

Keywords: value added tax, construction industry, reverse charge

Cytowanie

Balicka, A. (2017). Zmiany ustawy podatku od towarów i usług w 2017 roku i ich wpływ na małe przedsiębiorstwa branży budowlanej. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 4 (88/1), 11–19. DOI: 10.18276/frfu.2017.88/1-01.