

Spis treści

1. SPLIT PAYMENT – NOWY OBOWIĄZEK OD 1 LIPCA 2018 R.	5
1.1. Założenie rachunku VAT	5
1.1.1. Rachunek VAT a prywatny rachunek oszczędnościowy w działalności	8
1.1.2. Rachunki powiernicze a split payment	8
1.1.3. Kiedy będzie otwierany rachunek VAT dla państwowych jednostek budżetowych	8
1.1.4. Procedura zamknięcia rachunku rozliczeniowego i rachunku VAT	9
1.1.5. Sukcesja rachunków VAT	10
1.2. Zapisy w umowie dotyczące split payment	11
1.2.1. Zakaz korzystania przez nabywcę ze split payment	12
1.2.2. Przyznanie rabatu w zamian za rezygnację ze split payment	12
1.3. Obowiązkowy split payment – kiedy i dla jakich branż	13
1.4. Płatności objęte split payment	13
1.5. Zapłata za fakturę z wykorzystaniem split payment	13
1.5.1. Wykonanie przelewu	16
1.5.2. Skutki zapłaty za fakturę na rachunek VAT faktora	17
1.5.3. Pomyłkowa wpłata na rachunek VAT a odpowiedzialność podatnika	18
1.5.4. Zapłata na rachunek VAT płatnika – kiedy można dokonać	18
1.6. Korzyści ze split payment dla kupującego	19
1.7. Korzyści dla podatnika wykorzystującego rachunek VAT w kontaktach z urzędem skarbowym i stosującego split payment	20
1.7.1. Obniżenie VAT	20
1.7.2. Zwrot podatku na rachunek VAT	21
1.8. Zasady korzystania z rachunku VAT	22
1.8.1. Dysponowanie środkami na rachunku VAT przez jednostki samorządu terytorialnego	24
1.8.2. Wniosek do naczelnika urzędu skarbowego o zgodę na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy	24
1.9. Wykonywanie dyspozycji podatnika przez bank	27
1.9.1. Realizacja przelewu	27
1.9.2. Polecenie przelewu w przypadku braku środków na rachunku VAT	27
1.9.3. Polecenie przelewu w przypadku niewystarczających środków na rachunku VAT	28
1.9.4. Realizacja przelewu w przypadku niewystarczających środków na rachunku rozliczeniowym	28
1.9.5. Wpłata VAT do urzędu	28
1.9.6. Zapłata za fakturę przy użyciu błędnie wypełnionego komunikatu przelewu	29
1.10. Split payment a zapłata samego podatku VAT	29
1.10.1. Ulga na złe długi a wpłata podatku VAT	29
1.10.2. Wpłata VAT a stosowanie kasowej metody rozliczeń	30
1.11. Split payment w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym firm	31
1.12. Split payment w rachunkowości jednostek sektora publicznego	33
1.12.1. Nowe konto księgowe	33
1.12.2. Konieczne zmiany w polityce rachunkowości	35
1.12.3. Wpływ zmian na sprawozdawczość budżetową	35
1.12.4. Nowa informacja dodatkowa a kwestia wykazania kwoty środków pozostałych na rachunku VAT	36

2. JEDNOLITY PLIK KONTROLNY	37
2.1. JPK_VAT – aktualne problemy	37
2.1.1. Zapisywanie sprzedaży i zakupów w ewidencji – szczególne przypadki	37
2.1.2. Zawieszenie działalności a JPK_VAT	50
2.1.3. JPK_VAT składane w imieniu klientów biura rachunkowego	51
2.1.4. JPK_VAT u podatników rozliczających się kwartalnie	52
2.1.5. Odroczenie terminu złożenia JPK_VAT	54
2.1.6. Korekta JPK_VAT w 2018 r.	54
2.2. JPK „na żądanie” organów podatkowych – nowy obowiązek	65
2.2.1. Zasady przekazywania struktur JPK „na żądanie”	65
2.2.2. Poszczególne struktury JPK przekazywane „na żądanie”	68
3. NOWE DEKLARACJE VAT	79
3.1. Dane identyfikujące w nowej deklaracji	80
3.2. Nowe zasady zwrotu podatku	80
3.2.1. Zwrot VAT w terminie 25 dni	80
3.2.2. Zwrot w terminie 60 dni	84
3.2.3. Zwrot w terminie 180 dni	85
3.3. Kwota VAT do wpłaty	86
3.4. Ulga na złe długi	86
3.5. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	87
4. STIR – BLOKADA RACHUNKÓW BANKOWYCH	87
4.1. Rachunki objęte kontrolą Szefa KAS	87
4.1.1. Identyfikacja zagrożonych rachunków	88
4.1.2. Monitoring transakcji na rachunkach	88
4.2. Czas trwania blokady	89
4.3. Wypłaty z zablokowanego rachunku	90
4.4. Ograniczenie lub uchylenie blokady	90
4.5. Zdjęcie blokady rachunku	90
4.6. Blokada rachunków bankowych – instrukcja dla właściciela rachunku	91
5. ELEKTRONICZNE SKŁADANIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	93
6. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	94
6.1. Czy wszystkie księgi rachunkowe trzeba będzie przesyłać w formacie JPK?	94
6.2. Kto nie będzie musiał wysłać pliku JPK_MAG	95
6.3. Czy anulowaną fakturę trzeba wykazać w ewidencji VAT oraz JPK_VAT	95
6.4. Czy zgodę na split payment muszą wyrazić obie strony transakcji	96