

# Spis treści

## **SPLIT PAYMENT (MPP) I BIAŁA LISTA W JEDNOSTKACH SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH**

<b>1. Mechanizm podzielonej płatności (MPP) w jednostkach sektora finansów publicznych</b>	<b>9</b>
1.1. MPP – informacje ogólne	9
1.1.1. MPP – podstawa wprowadzenia i stosowanie	10
1.1.2. MPP w jednostkach samorządu terytorialnego	11
1.2. Obowiązkowa podzielona płatność od 1 listopada 2019 r.	15
1.2.1. Obligatoryjny MPP – zasady postępowania	24
1.2.2. Kiedy obowiązkowy MPP nie powinien być stosowany	28
1.3. Zmiany dotyczące MPP od 1 kwietnia 2020 r. i od 1 lipca 2020 r.	28
1.4. Sankcje za brak oznaczenia na fakturze „mechanizm podzielonej płatności” i za brak obowiązkowej płatności w MPP	30
1.5. Odpowiedzialność odbiorcy, który przez pomyłkę otrzymał przelew z zastosowaniem MPP	32
1.6. Wydzielony rachunek VAT	33
1.6.1. Wydzielony rachunek VAT dla MPP w państwowych jednostkach budżetowych	34
1.6.2. Korzystanie z rachunku VAT – zamknięty katalog uznawania i obciążania rachunku VAT	34
1.6.3. Komunikat przelewu – zapłata za więcej niż jedną fakturę	36
1.6.4. Realizacja polecenia przelewu w systemie podzielonej płatności	38
1.6.4.1. Brak środków lub niewystarczające środki na rachunku VAT	38
1.6.4.2. Zapłata VAT z rachunku VAT do urzędu skarbowego	40
1.6.5. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – możliwość wypłaty środków z rachunku VAT	40
1.6.6. Zamykanie rachunków	41
1.7. Korzyści ze stosowania MPP	41
1.7.1. Korzyści dla podatnika, który skorzysta z MPP	41
1.7.2. Inne korzyści dla podatników odprowadzających VAT do urzędu skarbowego i korzystających z MPP	43
1.8. Zmiany w rachunkowości wynikające z wprowadzenia MPP dla JST, jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych	44
1.8.1. Ewidencja VAT w JST, jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych – utworzenie konta „Rachunek bankowy VAT”	49
1.8.2. Ujęcie środków na rachunku VAT w sprawozdaniu finansowym	51
1.9. Otrzymywanie i dokonywanie płatności przy zastosowaniu MPP w JST, jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych	52
1.9.1. Możliwości tworzenia rachunku VAT z uwzględnieniem specyfiki sektora publicznego po centralizacji VAT	52
1.9.2. Uwolnienie środków z rachunku VAT, czyli przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika w celu swobodnego dysponowania	53
1.10. Możliwość prowadzenia jednego rachunku lub kilku rachunków VAT dla JST	54
1.11. Księgowanie operacji w zakresie MPP	55

1.12. Przekazanie środków między rachunkami VAT w JST .....	56
1.13. Inne zmiany dotyczące VAT .....	59
<b>2. Biała lista podatników VAT – obowiązki podatnika oraz sankcje za nieprzestrzeganie przepisów .....</b>	<b>60</b>
2.1. Biała lista podatników VAT – rachunki bankowe .....	62
2.2. Problemy JST przy zgłaszaniu rachunków bankowych na NIP-2 w związku z białą listą .....	64
2.3. Biała lista podatników VAT – regulacja płatności .....	65
2.4. Biała lista podatników VAT – zawiadomienie o zapłacie należności na rachunek kontrahenta spoza białej listy .....	68
2.5. Pozostałe założenia dotyczące białej listy podatników VAT .....	70
<b>3. Podsumowanie .....</b>	<b>75</b>