

Obowiązkowy split payment

Dowiedz się więcej na www.ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	IX
Wykaz skrótów	XI
Wstęp	XV
Rozdział I. Ogólne zasady stosowania MPP	1
1. Geneza i cel wprowadzenia MPP	1
2. <i>Split payment</i> w Polsce – od dobrowolności do obligatoryjności	4
3. <i>Split payment</i> w innych krajach	7
4. Decyzja derogacyjna	11
5. Zakres podmiotowy obligatoryjnego <i>split payment</i>	13
6. Rodzaje transakcji objętych obligatoryjnym <i>split payment</i>	15
7. Ogólne warunki stosowania obligatoryjnego <i>split payment</i>	16
8. Umowne wyłączenie <i>split payment</i>	20
8.1. Wyłączenie umowne dobrowolnego MPP	20
8.2. Wyłączenie umowne obligatoryjnego MPP	22
Rozdział II. Wykaz towarów i usług objętych obligatoryjnym <i>split payment</i> – załącznik Nr 15 do VATU	25
1. Zakres przedmiotowy obligatoryjnego <i>split payment</i>	25
2. Sposób klasyfikacji towarów i usług dla celów obligatoryjnego <i>split payment</i>	34
3. Wiążąca informacja stawkowa a jej znaczenie w <i>split payment</i>	37
4. Świadczenia kompleksowe a <i>split payment</i>	38
Rozdział III. Podmioty zagraniczne a obowiązkowy <i>split payment</i>	45
Rozdział IV. Obowiązki stron	49
1. Obowiązki nabywcy	49
2. Obowiązki dostawcy	51
2.1. Oznaczenie na fakturze	51
2.2. Obowiązek przyjęcia płatności w ramach MPP	53
2.3. PKWiU na fakturze	54

Rozdział V. Sankcje i kary	57
1. Sankcje po stronie dostawcy	57
1.1. Fakturowanie bez oznaczenia MPP	57
1.2. Naprawienie błędów na fakturach	59
1.3. Błędne fakturowanie a sankcje w KKS	59
2. Sankcje po stronie nabywcy	60
2.1. Sankcje w VATU	60
2.2. Sankcje w ustawach o podatkach dochodowych	62
2.3. Sankcje w KKS	62
Rozdział VI. Solidarna odpowiedzialność w <i>split payment</i>	65
1. Uwagi ogólne	65
2. Zniesienie kaucji gwarancyjnej przy odpowiedzialności solidarnej nabywcy	67
3. Solidarna odpowiedzialność podmiotu innego niż nabywca	68
4. Faktoring a solidarna odpowiedzialność	70
5. Firmy windykacyjne a solidarna odpowiedzialność	73
6. Regres ubezpieczeniowy	74
Rozdział VII. Płatności w ramach <i>split payment</i>	77
1. Płatności za pomocą kart płatniczych oraz przez pośredników płatności	77
2. Zaliczki	79
3. Płatności w walucie obcej	82
3.1. Płatności w walucie a fakultatywny MPP	82
3.2. Płatności w walucie a obligatoryjny MPP	83
3.3. VAT na fakturze	83
3.4. Waluta transakcji – warianty rozliczeń	83
4. Kompensaty	86
Rozdział VIII. Rachunek VAT i zasady jego działania	89
1. Rachunek VAT – kwestie ogólne	89
1.1. Cechy rachunku VAT	89
1.2. Rachunek VAT a rachunek powierniczy i <i>escrow</i>	91
2. Otwarcie rachunku VAT	92
3. Komunikat przelewu	94
4. Uznanie rachunku VAT	97
5. Obciążenie rachunku VAT	98
6. Dokonanie przelewu w MPP	102
7. Regulowanie zobowiązań publicznoprawnych z rachunku VAT	104
8. Przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy	105
9. Zajęcia i egzekucja z rachunku VAT	108
10. Likwidacja rachunku VAT	109
11. Zgłoszenie rachunku VAT do urzędu skarbowego	110

Rozdział IX. Zwrot VAT na rachunek VAT	113
Rozdział X. Korzyści stosowania <i>split payment</i>	115
1. Brak dodatkowego zobowiązania podatkowego i odpowiedzialności solidarnej .	115
2. Brak stosowania podwyższonych odsetek za zwłokę	118
3. Dochowanie należytej staranności	119
4. Obniżenie kwoty zobowiązania VAT do zapłaty	121
5. Ochrona nabywcy w faktoringu	124
Rozdział XI. <i>Split payment</i> w wybranych branżach/sektorach gospodarki	127
1. Obligatoryjny MPP w branży budowlanej	127
1.1. Zakres przedmiotowy usług budowlanych objętych MPP	127
1.2. Różnice w zakresie stosowania odwrotnego obciążenia i MPP	131
1.3. Skutki dla podwykonawców	133
1.4. Skutki dla wykonawców	134
1.5. Świadczenia kompleksowe w branży budowlanej	135
2. Branża elektroniki	139
3. Branża motoryzacyjna	143
3.1. Wprowadzenie obligatoryjnego MPP	143
3.2. Świadczenia kompleksowe w branży motoryzacyjnej	147
4. Pozostałe branże a obowiązkowy <i>split payment</i>	147
5. Sektor finansów publicznych	153
Rozdział XII. Wejście w życie i przepisy przejściowe	157
1. Stosowanie nowych przepisów o VAT	157
2. Stosowanie nowych przepisów w podatkach dochodowych	162
Rozdział XIII. Pytania i odpowiedzi	165
1. Status nabywcy z punktu widzenia obowiązkowego <i>split payment</i>	165
2. Jednorazowa wartość transakcji (umowy ramowe/ usługi ciągłe) a <i>split payment</i>	165
3. Jedna faktura uregulowana w różny sposób	166
4. Płatności wynikające z faktury korygującej <i>in minus</i>	167
5. Oznaczanie faktur dokumentujących WDT objętych załącznikiem Nr 15 do VATU	168
6. Płatności za faktury <i>pro forma</i>	168
7. Faktury zaliczkowe poniżej 15 000 zł	169
8. Płatność na zagraniczny rachunek bankowy kontrahenta a możliwość zastosowania MPP	170
9. Przelewy zbiorcze a okresy rozliczeniowe	171
10. Przelew zbiorczy, który nie obejmuje wszystkich faktur wystawionych w danym okresie rozliczeniowym a sankcje podatkowe	172

11. Faktura dokumentująca towary (usługi) objęte obowiązkowym MPP a stosowanie klauzuli dotyczącej podzielonej płatności	173
12. Faktura korygująca usuwająca braki formalne faktury dotyczącej podzielonej płatności	173
13. Wartość potrącenia kwoty faktury objętej MPP	174
14. Klauzula „mechanizm podzielonej płatności” a faktura zaliczkowa	175
15. Potrącenie niewymagalnych zobowiązań a obowiązkowy <i>split payment</i>	175
16. Dane w komunikacie przelewu w przypadku faktoringu	176
17. Płatność na rachunek <i>escrow</i> a MPP	177
18. Płatność zaliczkowa w MPP	177
19. Faktury podlegające MPP a raportowanie w JPK	178
20. Brak kosztów uzyskania przychodów gdy zapłata poza MPP a faktura zawiera adnotację „mechanizm podzielonej płatności”	179

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl