

SPLIT PAYMENT

– ROZLICZENIE PODATKOWE I RACHUNKOWE

stan prawny 18 maja 2018 r.

Aneta Szwęch

Split payment – rozliczenie podatkowe i rachunkowe

1. Na czym polega stosowanie mechanizmu split payment	3
2. Co to jest rachunek VAT i jakie transakcje są nim objęte	5
2.1. Czy istnieje możliwość opłacania przez podatnika z rachunku VAT zobowiązań w innych podatkach?	7
2.2. Czy urząd skarbowy może z rachunku VAT egzekwować (np. poprzez zajęcie na podstawie tytułu wykonawczego) swoje należności inne niż VAT, np. z tytułu podatku dochodowego?	7
2.3. Czy VAT zawarty w zaliczce na poczet dostawy towarów lub świadczenia usługi również może być przekazywany z rachunku VAT przy użyciu komunikatu przelewu?	7
3. W jaki sposób podatnik może dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku VAT	8
4. Jakie plusy i minusy wiążą się ze stosowaniem przez podatnika mechanizmu podzielonej płatności	9
4.1. Co może zyskać podatnik, który dokonuje płatności z uwzględnieniem przepisów o podzielonej płatności.	9
4.2. Co jest minusem w stosowaniu split paymentu	12
5. Co się zmieni w deklaracjach VAT od 1 lipca 2018 r.	13
6. Jak należy ujmować split payment w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym	13