

ZARZĄDZENIE Nr 3106 /VIII/20
PREZYDENTA MIASTA ŁODZI
z dnia 28 stycznia 2020 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów
i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych
Urzędu Miasta Łodzi.**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815) w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, 1571 i 1815), art. 3-19 i art. 22-24 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), art. 82 § 1b i art. 193a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 924, 1018, 1495, 1520, 1553, 1556, 1649, 1655, 1667, 1751, 1818, 1978, 2020 i 2200) oraz § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2018 r. poz. 768 i 2501)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 7718/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi, zmienionym zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi: Nr 8779/VII/18 z dnia 26 czerwca 2018 r., Nr 9735/VII/18 z dnia 13 listopada 2018 r., Nr 2246/VIII/19 z dnia 2 października 2019 r. i Nr 2939/VIII/19 z dnia 23 grudnia 2019 r., wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 11:

a) po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. Zobowiązuję z dniem 1 listopada 2019 r. kierowników miejskich jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi do weryfikacji, czy dana transakcja sprzedaży podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności i w przypadku, gdy weryfikacja taka okaże się pozytywna, do umieszczania na fakturze adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

3b. Zobowiązuję z dniem 1 listopada 2019 r. kierowników miejskich jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi, którzy otrzymali fakturę bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” do weryfikacji, czy transakcja udokumentowana fakturą podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności.”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dopuszczam dokonywanie płatności za transakcje, o których mowa w ust. 3, bez zastosowania mechanizmu podzielonej płatności tylko w uzasadnionych przypadkach, tj. gdy numer rachunku, wskazany przez kontrahenta dla dokonania zapłaty, znajduje się w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej

Administracji Skarbowej i udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej a jednocześnie na podstawie szczegółowej weryfikacji wiarygodności kontrahenta oraz warunków dokonywanej transakcji, dochowana została należyta staranność, o której mowa w ust. 1.”,

c) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Wyjątek, o którym mowa w ust. 5 nie ma zastosowania w sytuacji, w której obowiązek zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności wynika z przepisów ustawy o VAT, tzn. towary lub usługi będące przedmiotem transakcji objęte są załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT.”,

d) dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. Zobowiązuję z dniem 1 września 2019 r. kierowników miejskich jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi do weryfikowania, czy numer rachunku rozliczeniowego kontrahenta – podatnika VAT, wskazany przez kontrahenta jako właściwy dla dokonania zapłaty, znajduje się w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej.

8. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi ponoszą pełną odpowiedzialność za weryfikację numerów rachunków rozliczeniowych kontrahentów i za przestrzeganie postanowień ust. 7.”;

2) § 14 otrzymuje brzmienie:

„§ 14. Zobowiązuję kierowników miejskich jednostek organizacyjnych i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi do pisemnego informowania Wydziału Księgowości w Departamencie Finansów Publicznych Urzędu Miasta Łodzi o wszelkich zmianach organizacyjnych, skutkujących koniecznością dokonania zgłoszenia aktualizacyjnego (NIP-2), bezzwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni, po zaistnieniu zmiany wymagającej zgłoszenia organowi podatkowemu.”;

3) w Instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia:

a) w spisie treści tytuł części 6 otrzymuje brzmienie: „**IMPORT USŁUG**”,

b) w części 5. Dokumentowanie transakcji:

- w lit. a ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495), obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT – prawidłowo wystawiona faktura powinna zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności.”,

- w lit. h dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. Od dnia 1 stycznia 2020 r. w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę na rzecz nabywcy będącego podatnikiem

VAT, wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie danej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby VAT (dalej: „NIP nabywcy”).

4. W przypadku, gdy nabywca, będący podatnikiem VAT, zażąda wystawienia faktury, a sprzedawca używa kasy rejestrującej, nieposiadającej funkcji wskazywania NIP nabywcy na paragonie, sprzedawca wystawia w momencie dokonywania sprzedaży samą fakturę z NIP nabywcy, bez rejestrowania sprzedaży na kasie fiskalnej i wystawiania paragonu.”,

c) część 6. Import usług oraz odwrócone obciążenie w odniesieniu do transakcji krajowych otrzymuje brzmienie:

„6. IMPORT USŁUG

1. W przypadku importu usług do rozliczenia kwoty podatku należnego zobowiązany jest nabywca, pod warunkiem, że czynność będąca przedmiotem transakcji nie jest zwolniona z opodatkowania.
 2. Obowiązek podatkowy w przypadku importu usług powstaje na zasadach określonych dla świadczonych usług określonych w art. 19a ustawy o VAT.
 3. Podstawę opodatkowania w przypadku importu usług stanowi wszystko co nabywca zobowiązany jest zapłacić sprzedawcy.
 4. W przypadku importu usług zastosowanie mają stawki podatku VAT lub zwolnienia z opodatkowania, które byłyby właściwe dla świadczenia usług, gdyby czynności te były wykonywane w kraju nabywcy.
 5. W związku z nabyciem usługi od kontrahenta zagranicznego nabywca zobowiązany jest do naliczenia kwoty podatku należnego z tytułu dokonanej transakcji i ujęcia jej w rejestrze sprzedaży oraz wykazania w częściowej deklaracji za właściwy okres rozliczeniowy.”;
- 4) w Procedurze obiegu dokumentów podatkowych w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Miasta Łodzi, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia:
- a) w § 2 w pkt 40 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 41 i 42 w brzmieniu:
„41) białej liście podatników VAT, należy przez to rozumieć wykaz podatników VAT prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej;
42) prawie przedsiębiorców, należy przez to rozumieć ustawę z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1495).”,
 - b) § 41b otrzymuje brzmienie:
„§ 41b. 1. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i kierownicy komórek organizacyjnych, którzy zdecydują się dokonać zapłaty za nabyte w kraju towary lub usługi z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności ponoszą pełną odpowiedzialność za weryfikację wiarygodności kontrahenta, przy czym nie mogą zdecydować o zapłacie za nabyte w kraju towary lub usługi z pominięciem mechanizmu

podzielonej płatności w sytuacjach, gdy obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności wynika z przepisów ustawy o VAT, tzn. towary lub usługi będące przedmiotem transakcji objęte są załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT.

2. Począwszy od 1 listopada 2019 r. kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i komórki organizacyjnych weryfikują, czy transakcja sprzedaży podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności i w przypadku, gdy weryfikacja taka okaże się pozytywna, wystawiają fakturę z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”.

3. Począwszy od 1 listopada 2019 r. kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i komórki organizacyjnych, którzy otrzymali fakturę bez adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” weryfikują, czy transakcja udokumentowana fakturą podlega obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności.

4. Weryfikacja, o której mowa w ust. 2 i 3 polega na sprawdzeniu, czy:

- 1) nabywca jest podatnikiem VAT;
- 2) towary lub usługi będące przedmiotem transakcji objęte są załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT;
- 3) kwota należności ogółem (za wszystkie towary lub usługi udokumentowane fakturą, niezależnie, czy są one objęte załącznikiem nr 15 do ustawy o VAT) stanowi kwotę co najmniej 15.000 złotych brutto.

5. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i komórki organizacyjnych, którzy otrzymali fakturę dokumentującą transakcję podlegającą obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności, bez wymaganej adnotacji „mechanizm podzielonej płatności” mogą wystawić notę korygującą, bądź zażądać od sprzedawcy wystawienia faktury korygującej.”,

c) po rozdziale 3b dodaje się rozdział 3c w brzmieniu:

„Rozdział 3c

Weryfikacja rachunków rozliczeniowych – biała lista podatników VAT

§ 41h. Począwszy od 1 września 2019 roku kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i kierownicy komórki organizacyjnych zobowiązani są do weryfikowania, czy numer rachunku rozliczeniowego lub rachunku powiązanego z rachunkiem kontrahenta – podatnika VAT, wskazany przez kontrahenta jako właściwy dla dokonania zapłaty, na dzień zlecenia przelewu znajduje się w białej liście podatników VAT.

§ 41i. Weryfikacja, o której mowa w § 41h. polega na sprawdzeniu, przy użyciu nazwy (fragmentu nazwy) lub NIP kontrahenta, czy numer rachunku rozliczeniowego lub rachunku powiązanego z rachunkiem wskazanym przez kontrahenta, na dzień zlecenia przelewu, znajduje się w białej liście podatników VAT.

§ 41j. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych i kierownicy komórki organizacyjnych zobowiązani są, w przypadku gdy:

- 1) numer wskazany przez kontrahenta na dzień zlecenia przelewu znajduje się w białej liście podatników VAT, do dokonania zapłaty na ten numer;
- 2) numer wskazany przez kontrahenta na dzień zlecenia przelewu nie znajduje się w białej liście podatników VAT, do poinformowania kontrahenta o konieczności natychmiastowego zgłoszenia ww. rachunku do właściwego urzędu skarbowego;
- 3) numer wskazany przez kontrahenta na dzień zlecenia przelewu nie znajduje się w białej liście podatników VAT, do wezwania kontrahenta do wskazania nowego

rachunku bankowego ujawnionego w białej liście podatników VAT i dokonania zapłaty na ten rachunek;

- 4) numer wskazany przez kontrahenta na dzień zlecenia przelewu nie znajduje się w białej liście podatników VAT, do dokonania zapłaty na numer wskazany na dokumencie przez kontrahenta przy jednoczesnym złożeniu zawiadomienia o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

§ 41k. Kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych przesyłają kopię zawiadomienia, o którym mowa w § 41j pkt 4 do Wydziału Księgowości na adres email: centralizacja.vat@uml.lodz.pl.”,

d) po § 119 dodaje się § 119a i § 119b w brzmieniu:

„§ 119a. Od dnia 1 stycznia 2020 r. w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę na rzecz nabywcy będącego podatnikiem VAT, wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie danej sprzedaży zawiera numer NIP, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT.

§ 119b. W przypadku, gdy nabywca, będący podatnikiem VAT, zażąda wystawienia faktury, a sprzedawca używa kasy rejestrującej, nieposiadającej funkcji wskazywania NIP nabywcy na paragonie, sprzedawca wystawia w momencie dokonywania sprzedaży samą fakturę z NIP nabywcy, bez rejestrowania sprzedaży na kasie fiskalnej i wystawiania paragonu.”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania, z mocą od dnia 1 września 2019 r., z wyjątkiem § 1:

- 1) pkt 1 lit. a i pkt 4 lit. b, które wchodzi w życie z mocą od dnia 1 listopada 2019 r.;
- 2) pkt 3 lit. b tiret drugie i pkt 4 lit. d, które wchodzi w życie z mocą od dnia 1 stycznia 2020 r.



PREZYDENT MIASTA

Hanna ZDANOWSKA