OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

I. Nazwa przedmiotu zamówienia:

„Doradztwo podatkowe, obejmujące doradztwo w zakresie bieżących rozliczeń podatku VAT Gminy - Miasto Płock oraz ocenę zasadności utworzenia grupy VAT przez jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock ".

II. Przedmiot zamówienia został podzielony na dwa zakresy:

a) **Zakres I** zamówienia - *„Doradztwo w zakresie bieżących rozliczeń podatku VAT Gminy - Miasto Płock".*

b) **Zakres II** zamówienia - *„Ocena zasadności utworzenia grupy VAT przez jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock".*

III. Przedmiot zamówienia obejmuje:

a) **zamówienie podstawowe** – zakres I oraz Etap I zakres II przedmiotu zamówienia;

b) **zamówienie objęte prawem opcji** – Etap II zakres II przedmiotu zamówienia.

IV. Zakres I

1. Doradztwo podatkowe w zakresie bieżących rozliczeń podatku VAT Gminy będzie polegające w szczególności na:

a) kwalifikowaniu wykonywanych przez Gminę czynności jako opodatkowanych podatkiem VAT lub jako niepodlegających podatkowi VAT,

b) określaniu właściwej stawki podatku VAT,

c) określaniu momentu powstania obowiązku podatkowego,

d) określaniu sposobu dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu VAT,

e) określaniu zasad i terminów wystawiania faktur,

f) określaniu prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,

g) określaniu możliwości zastosowanie tzw. prewspółczynnika i współczynnika VAT,

h) wyliczeniu do 10 lutego 2023 r. dla scentralizowanych jednostek Gminy wartości prewspółczynnika (art. 86 ust. 2a i 2b ustawy o podatku od towarów i usług) oraz współczynnika struktury sprzedaży (art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług) na 2023 r.,

i) przekazywaniu co dwa tygodnie informacji o zmianach legislacyjnych, nowych istotnych dla JST wyrokach bądź interpretacjach w zakresie podatku od towarów i usług,

j) przygotowaniu wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług zgodnie z potrzebami Gminy,

k) przygotowaniu wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS),

l) przygotowaniu opinii podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług zgodnie z potrzebami Gminy,

m) weryfikowaniu wybranych projektów umów przygotowywanych przez Gminę pod kątem opodatkowania podatkiem VAT,

n) wsparciu w przygotowywaniu korespondencji w zakresie podatku od towarów i usług do organów podatkowych,

o) doradztwie w zakresie prowadzonych postępowań podatkowych dotyczących podatku VAT przez organy skarbowe,

p) wsparciu Gminy w zakresie rozpoznawania zdarzeń mogących mieć związek z koniecznością raportowania schematów podatkowych,

q) przeprowadzeniu, w siedzibie Zamawiającego, jednodniowego szkolenia z zakresu wprowadzanych zmian w przepisach związanych z podatkiem od towarów i usług. Ponadto podczas szkolenia wykładowca udzieli odpowiedzi na przesłane wcześniej przez Zamawiającego pytania. W szkoleniu wezmą udział pracownicy Urzędu Miasta Płocka oraz scentralizowanych z Gminą jednostek organizacyjnych,

r) wsparciu Gminy przy aktualizacji wewnętrznych procedur dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług obowiązujących w Gminie;

s) weryfikacji struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego przy użyciu narzędzia informatycznego Wykonawcy, nie częściej niż dwa razy w miesiącu kalendarzowym. Weryfikacja powinna obejmować między innymi:

- weryfikację numerów VAT kontrahentów,
- weryfikację momentu powstania obowiązku podatkowego,
- weryfikację momentu odliczenia podatku naliczonego.

2. Usługa doradztwa podatkowego w zakresie bieżących rozliczeń podatku VAT Gminy, będzie realizowana w formie zapytań i konsultacji za pośrednictwem poczty elektronicznej lub tele/video konferencji.

3. Zapytania i prośby o konsultacje będą kierowane przez Zamawiającego **od poniedziałku do piątku** w godzinach pracy Urzędu Miasta Płocka. (**Godziny pracy: poniedziałek, wtorek, środa 7:30 - 15:30, czwartek 8:30 - 17:30, piątek 8:30 – 15:30**).

4. Za wykonanie Usług, o których mowa w Zakresie I, Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy stałe miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe za każdy miesiąc realizacji Umowy.

5. Termin realizacji zamówienia dotyczący Zakresu I wynosi 12 miesięcy od dnia podpisania umowy.

V. Zakres II

1. Doradztwo podatkowe, polegające na ocenie zasadności utworzenia grupy VAT przez jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock.

2. Usługa ta podzielona została na dwa Etapy:

- Etap I – Analiza;
- Etap II – Wdrożenie (opcja).

3. Etap I „Analiza” obejmuje:

1) sprawdzenie regulacji prawnych, czy Gmina oraz poszczególne jednostki organizacyjne, w których Gmina posiada udziały, spełniają przesłanki do utworzenia grupy VAT;

2) przeanalizowanie odpowiednich obszarów działalności jednostek organizacyjnych Gminy na podstawie udostępnionych przez jednostki organizacyjne Gminy dokumentów, celem przedstawienia zasadności utworzenia grupy VAT;

3) wydanie rekomendacji dotyczącej zasadności utworzenia grupy VAT oraz wskazaniu jednostek organizacyjnych Gminy, które powinny wejść w jej skład;

4) przedstawienie wariantów wstępnej koncepcji utworzenia grupy VAT, z uwzględnieniem przepływów finansowych, pre-współczynników i współczynników, analizy struktury zakupowej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz przedstawieniu optymalnych rozwiązań organizacyjnych;

5) przedstawienie harmonogramu utworzenia grupy VAT.

4. Termin rozpoczęcia realizacji etapu I to dzień podpisania umowy.

5. Termin zakończenia realizacji Etapu I to dzień przekazania do Zamawiającego raportu, przedstawiającego analizę zasadności utworzenia grupy VAT przez jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock, który ma nastąpić nie później niż 3 miesiące od podpisania umowy.

6. Etap II „Wdrożenie", polega na realizacji harmonogramu utworzenia grupy VAT przez Gminę oraz jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock. Obejmuje m.in:

1) przygotowanie wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych oraz WIS zabezpieczających działania prawnopodatkowe grupy VAT;

2) przygotowanie procedur, instrukcji, dokumentów itd. niezbędnych do funkcjonowania grupy VAT;

3) przygotowanie umowy na grupę VAT;

4) rekomendację w sprawie wyboru przedstawiciela, który będzie reprezentował grupę VAT;

5) złożenie zgłoszenia rejestracyjnego oraz umowy do urzędu skarbowego właściwego dla przedstawiciela grupy VAT;

6) przeprowadzenie warsztatów szkoleniowych dla pracowników wyznaczonych jednostek organizacyjnych Gminy wchodzących w skład grupy VAT.

5. Termin rozpoczęcia realizacji etapu II to dzień poinformowania Wykonawcy przez Zamawiającego o podjęciu decyzji o utworzeniu grupy VAT przez Gminę i jednostki organizacyjne Gminy-Miasto Płock, z tym że ostateczny termin do podjęcia i przekazania Wykonawcy decyzji, Zamawiający ustala na **15.07.2022 r.**

6. Termin zakończenia realizacji Etapu II to dzień realizacji ostatniego punktu wynikającego z harmonogramu wdrożenia, który będzie potwierdzony przekazanym przez Wykonawcę protokołem kończącym Etap II, który to protokół zostanie przekazany nie później niż do **20.12.2022 r.**

7. Za wykonanie Usług, o których mowa w Zakresie II, Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie w dwóch transzach, pierwszą po zakończeniu Etapu I i drugą po zakończeniu Etapu II.

VI. Wynagrodzenie będzie płatne przez Zamawiającego w terminie **30-stu dni** od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT przez Wykonawcę na rachunek bankowy określony na fakturze.

VII. Zamawiający zastrzega sobie prawo do niezrealizowania zamówienia w zakresie prawa opcji. Wykonawca nie będzie kierował w stosunku do Zamawiającego żadnych roszczeń z tego tytułu.

VIII. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.

IX. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.