

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiot zamówienia stanowi świadczenie usługi doradztwa podatkowego polegającego na:

- opracowaniu dla Województwa Warmińsko – Mazurskiego, obejmującego Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie i pozostałych samorządowych jednostek budżetowych (wykaz jednostek stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego) wewnętrznej procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (Mandatory Disclosure Rules),
- przeprowadzeniu analizy rozliczeń podatku VAT w Województwie Warmińsko – Mazurskim,
- przeprowadzeniu warsztatów on-line z zakresu raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz prawidłowości naliczania i odliczania podatku VAT,
- wypracowaniu mechanizmu kontrolnego rozliczeń podatku VAT na podstawie analizy dokumentów, w świetle obowiązujących przepisów,
- analizie i opracowaniu zmian do Uchwały Nr 59/997/16/V Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie zasad rozliczania podatku od towarów i usług jednostek budżetowych.

I ETAP

1. Przygotowanie procedury wewnętrznej (w formie projektu Uchwały Zarządu) w zakresie raportowania schematów podatkowych (Mandatory Disclosure Rules) oraz ewentualnie, innych procedur niezbędnych z perspektywy Województwa Warmińsko – Mazurskiego i jego samorządowych jednostek budżetowych w związku z wejściem w życie przepisów rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020, poz. 1325 ze zm.) dotyczących informacji o schematach podatkowych.
2. Przygotowanie wykazu uzgodnień (czynności), które nie stanowią schematów podatkowych.
3. Sporządzenie raportu, w formie papierowej oraz elektronicznej, obejmującego:
 - a) określenie roli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie, pozostałych samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko – Mazurskiego oraz Województwa Warmińsko-Mazurskiego w procesie raportowania,
 - b) zestawienie zidentyfikowanych transakcji podlegających raportowaniu,
 - c) określenie terminów raportowania,
 - d) określenie transakcji, które mogą wystąpić i na które należy zwracać uwagę, poprzez analizę umów bieżąco realizowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie i samorządowe jednostki budżetowe Województwa Warmińsko – Mazurskiego z podmiotami powiązаныmi np.: spółkami, samorządowymi instytucjami kultury – w aspekcie związanym z prawem Województwa Warmińsko – Mazurskiego do odliczania podatku VAT .
4. Udzielanie przedstawicielom Zamawiającego niezbędnego wsparcia merytorycznego podczas wdrażania procedur, wykazu uzgodnień i raportu o których mowa w pkt 1-3.
5. Przeprowadzenie warsztatów on-line w podziale na:
 - pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie (ok. 10 osób),
 - pracowników samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko – Mazurskiego (ok. 20 osób),podczas których omówione zostaną przepisy oraz przygotowane procedury

dotyczące obowiązku raportowania schematów podatkowych wraz z praktycznym ich wykorzystaniem. Liczba warsztatów będzie uzależniona od Zamawiającego, jednak nie przekroczy 8 godzin zegarowych (suma warsztatów dla dwóch grup) zrealizowanych w ciągu 2 dni.

II ETAP

1. Przeprowadzenie analizy rozliczeń podatku VAT w Województwie Warmińsko – Mazurskim polegającej na:
 - a) przeglądzie i analizie dokumentów za rok 2020, które mogą mieć wpływ na rozliczenie w zakresie podatku VAT m.in. weryfikacja zawartych umów z kontrahentami, poprawność wystawiania faktur i not obciążeniowych, poprawność stosowania kas fiskalnych,
 - b) analizie i ocenie prawidłowości odliczania podatku VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym analizie refakturowania mediów dokonywanego przez departamenty Urzędu Marszałkowskiego (określenie/zweryfikowanie: stawki VAT obciążenia kontrahentów, przyporządkowania zakupu do rodzajów prowadzonej działalności, przysługującego prawa do odliczeń podatku VAT) oraz sporządzeniu opinii wraz z rekomendacjami.
 - c) analizie i ocenie prawidłowości wystawiania dokumentów sprzedaży, określenia momentu podatkowego w zakresie:
 - sprzedaży nieruchomości, w tym nieruchomości gruntowej,
 - użytkowania wieczystego gruntów,
 - przekształcenia użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności,
 - sprzedaży samochodów,
 - d) analizie prawidłowości zakwalifikowania do niepodlegających VAT usług:
 - wydawania duplikatów,
 - wyżywienia uczniów i nauczycieli,
 - zakwaterowania uczniów,w odniesieniu do interpretacji ogólnej Ministra Finansów nr PT1.8101.3.2019 z dnia 10 czerwca 2020 r. i wydanie opinii w tym zakresie,
 - e) weryfikacji kodów GTU oraz kodów procedur na fakturach sprzedaży (w tym fakturach korygujących) oraz oznaczeń stosowanych do faktur zakupu za okres od października do listopada 2020 r.,
 - f) weryfikacji wyliczonych wskaźników proporcji i preproporcji Urzędu Marszałkowskiego oraz pozostałych samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko – Mazurskiego na rok 2020 na podstawie danych za rok 2019,
 - g) analizie, ocenie i zaproponowaniu sposobu dokonywania odliczeń za pomocą prewspółczynnika oraz współczynnika VAT, jak również do sporządzania korekt rocznych oraz tzw. korekty wieloletniej.
 - f) przygotowaniu projektu/ów wniosku/ów o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego potwierdzających kluczowe aspekty związane ze sposobem rozliczania podatku VAT, jeżeli po przeprowadzeniu analizy, o których mowa pkt 1- II Etap, okazałoby się to niezbędne (nie więcej niż 3 projekty wniosków o których mowa powyżej).
2. Przeprowadzenie warsztatów on-line w podziale na:
 - pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie (ok. 10 osób),
 - pracowników samorządowych jednostek budżetowych Województwa Warmińsko – Mazurskiego (ok. 20 osób),

w zakresie prawidłowości naliczania i odliczania podatku VAT: liczba warsztatów będzie uzależniona od Zamawiającego, jednak nie przekroczy 8 godzin zegarowych (suma warsztatów dla dwóch grup) zrealizowanych w ciągu 2 dni.

III ETAP

1. Określenie i wskazanie departamentom merytorycznym Urzędu jakich informacji/dokumentów winny wymagać od kontrahentów w celu prawidłowego określenia strony zobowiązanej do rozliczenia podatku VAT należnego z Urzędem Skarbowym, w przypadku złożenia oferty przez podmioty zagraniczne bądź krajowe posiadających siedzibę lub oddział prowadzonej działalności gospodarczej poza terytorium naszego kraju .
2. Udzielenie pisemnej odpowiedzi w zakresie określonym w załączniku nr 9 po przeprowadzeniu konsultacji z maks. dwoma pracownikami Departamentu Koordynacji Promocji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie.

IV ETAP

1. Wypracowanie mechanizmu kontrolnego rozliczeń podatku VAT dla pracowników służb finansowych, ujmujących rozliczenia podatku VAT w rejestrach sprzedaży i zakupu na poziomie:
 - a) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie,
 - b) Województwa Warmińsko – Mazurskiego.
2. Przygotowanie instrukcji dotyczącej zasad weryfikacji danych niezbędnych do przeprowadzania kontroli rozliczeń podatku VAT dla pracowników służb finansowych.

V ETAP

1. Sporządzenie raportu podsumowującego usługę w formie pisemnej oraz jego omówienie z przedstawicielami Zamawiającego (Z-cą Dyrektora Departamentu Finansów i Skarbu Małgorzatą Jadanowską oraz Kierownikami Biur Departamentu Finansów i Skarbu). Formę omówienia (kontakt osobisty lub on-line) określi Zamawiający biorąc pod uwagę sytuację epidemiczną w kraju.
2. Analiza i opracowanie zmian do Uchwały Nr 59/997/16/V Zarządu Województwa Warmińsko – Mazurskiego z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie zasad rozliczania podatku od towarów i usług jednostek budżetowych.

Szczegółowy zakres prac winien być określony i uzgodniony z Kierownikami: Biura ds. wynagrodzeń i rozliczeń, Biura Księgowości Jednostki Budżetowej oraz Biura Funduszy Strukturalnych w zakresie realizowanych zadań oraz zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Finansów i Skarbu Małgorzatę Jadanowską .

Potwierdzeniem wykonania będzie zestawienie wykonanych prac potwierdzone przez Kierownika Biura ds. wynagrodzeń i rozliczeń, który otrzyma informację o zrealizowaniu usługi od Kierownika Biura Księgowości Jednostki Budżetowej dla środków z 4 cyfrą klasyfikacji budżetowej § 0-6 i Kierownika Biura Funduszy Strukturalnych dla środków z 4 cyfrą klasyfikacji budżetowej § 7-9, w zakresie realizowanych zadań.