

**SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA****usługa doradztwa podatkowego w zakresie przeprowadzenia prac związanych z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie Tłuszcz****ETAP I - 2016 ROK**

- 1) Wyrejestrowanie odpowiednich jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz z rejestru podatników podatku od towarów i usług oraz złożenie odpowiednich oświadczeń niezbędnych do wprowadzenia centralizacji w Gminie Tłuszcz do właściwego Urzędu Skarbowego.
- 2) Przygotowanie procedur podatkowych Zamawiającemu i jego jednostkom organizacyjnym (wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz w załączniku nr 2) w zakresie:
  - a) instrukcji obiegu dokumentów VAT u Zamawiającego i jego jednostek organizacyjnych w celu zapewnienia terminowości i prawidłowości merytorycznej dla składanej zbiorczej deklaracji VAT w związku z dostosowaniem się do rozliczania VAT w ramach jednego podatnika,
  - b) instrukcji do kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczenia VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu pre-współczynnika i współczynnika, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
  - c) instrukcji i zasad gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do wyliczenia pre-współczynnika i współczynnika w kolejnych latach, według przyjętej metodologii,
  - d) instrukcji i zasad rozliczania wieloletniej korekty VAT dla nieruchomości i nakładów poniesionych na tych nieruchomościach, środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla zdarzeń przyszłych);
  - e) instrukcji i zasady tworzenia oraz przesyłania Jednolitego Pliku Kontrolnego;
  - f) sporządzenie projektu Zarządzenia Burmistrza Gminy Tłuszcz wprowadzającego szczegółowe procedury scentralizowanego systemu rozliczeń podatku VAT w Gminie Tłuszcz;
- 3) Przeprowadzenie audytu w zakresie dokumentowania podatku VAT należnego i naliczonego oraz przygotowanie instrukcji podatkowych dla procedur sprzedaży
- 4) Dokonanie przeglądu dochodów budżetowych ( w tym m.in. umów ) osiągniętych przez Zamawiającego oraz jego jednostki organizacyjne, odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem VAT oraz ich skatalogowanie z podziałem na dochody: niepodlegające VAT, zwolnione z VAT oraz opodatkowane wg poszczególnych stawek obowiązujących w bieżącym okresie; katalog będzie obejmować poszczególne czynności wykonywane przez jednostki organizacyjne Gminy Tłuszcz;
- 5) Przygotowanie procedur oraz wytycznych dotyczących ograniczenia zakresu odpowiedzialności karno-skarbowej za rozliczenia VAT Zamawiającego i jego jednostek organizacyjnych w związku z wprowadzeniem rozliczeń VAT w ramach jednego podatnika;
- 6) Udzielanie konsultacji w zakresie przyszłych inwestycji odnośnie możliwości odliczenia podatku VAT;
- 7) Przygotowanie wzorcowych rejestrów VAT do wdrożenia i stosowania przez jednostki organizacyjne Gminy Tłuszcz dla przygotowania deklaracji VAT jednego podatnika oraz wytycznych dla modyfikacji systemów finansowo-księgowych w zakresie uwzględnienia nowych zasad rozliczania VAT;
- 8) Wyliczenie pre-współczynnika i współczynnika oraz ustalenie optymalnej dla Zamawiającego metodologii kalkulacji pre-współczynnika i współczynnika dla zamawiającego, odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej Gminy Tłuszcz oraz dla zamawiającego i jego jednostek organizacyjnych łącznie;
- 9) Opracowanie i przygotowanie wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie VAT;

- 10) Przeprowadzenie szkolenia dla wybranych pracowników Urzędu Miejskiego oraz pracowników jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za rozliczanie podatku VAT w zakresie nowych zasad rozliczania podatku VAT po centralizacji oraz konsultacje obejmujące bieżące problemy związane z podatkiem VAT.

## **ETAP II - I KWARTAŁ 2017**

- 1) Bieżąca obsługa doradcza w zakresie nadzoru, kontroli i weryfikacji wprowadzonych procedur centralizacyjnych, pre-współczynnika i współczynnika, a także pozostałych rozliczeń VAT Zamawiającego oraz jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz.
- 2) Weryfikacja próbnego wspólnego rozliczenia JST w zakresie podatku VAT – zebranie deklaracji częściowych, przygotowanie skonsolidowanej deklaracji VAT-7 i analiza pisemna wyników rozliczenia
- 3) Udzielanie konsultacji w zakresie przyszłych inwestycji odnośnie możliwości odliczenia podatku VAT.
- 4) Analiza i raport obejmujący wynik wspólnego rozliczenia podatku VAT przez JST za pierwszy okres rozliczeniowy.