

ANEKS NR 1

do Umowy nr PLF.032.1.2016 z dnia 7 listopada 2016r.

zawarty w dniu 28 kwietnia 2017r. w Tłuszczu pomiędzy:

Gminą Tłuszcz 05-240 Tłuszcz ul. Warszawska 10, zwaną dalej Zamawiającym, nr NIP 125-133-48-45, Regon 550668166 reprezentowaną przez:

Burmistrza Tłuszcza – Pawła Marcina Bednarczyka

przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Haliny Kusak

a

Grupą Gumułka – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Matejki 4, 40-077 Katowice, nr NIP 634-00-19-622, Regon 271851481, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000151280 prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zwaną dalej Wykonawcą reprezentowanym przez:

Radosława Gumułkę – Prezesa Zarządu.

§1

W Umowie nr PLF.032.1.2016 zawartej w dniu 7 listopada 2016 r. w Tłuszczu (dalej – "Umowa") wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 ust. 1 dodaje się pkt 8), który otrzymuje następujące brzmienie:

„8) przeprowadzenie w siedzibie Zamawiającego, w ustalonym terminie, szczegółowej analizy faktur zakupowych za 2017 rok pod kątem możliwości odliczenia podatku naliczonego VAT.”

2) § 1 ust. 2 otrzymuje następujące brzmienie:

"2. W ramach świadczenia usługi, o której mowa w §1 umowy Wykonawca zrealizuje przedmiot umowy wg poniższych etapów:

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 1) 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) osiąganych 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.

ETAP III - MAJ 2017 - GRUDZIEŃ 2017

- 1) Wsparcie merytoryczne doradcy podatkowego za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail lub rozmowy telefonicznej pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz,
- 2) Reprezentacja przed organami podatkowymi, sądami administracyjnymi,
- 3) Uczestniczenie w spotkaniach w siedzibie Zamawiającego w terminach uzgodnionych przez strony umowy, w godzinach pracy Zamawiającego w celu uzyskiwania koniecznych danych i informacji na każdym etapie realizacji przedmiotu zamówienia oraz przeprowadzanie audytu w zakresie dokumentowania podatku VAT należnego i naliczonego (nie więcej niż 4 spotkania),
- 4) Weryfikacja wspólnego rozliczenia JST w zakresie podatku VAT za wskazane przez Zamawiającego dwa okresy rozliczeniowe – zebranie deklaracji częściowych i skonsolidowanej oraz rejestrów sprzedaży i zakupów poparta raportem pisemnym obejmującym wynik wspólnego rozliczenia,
- 5) Udzielanie konsultacji w zakresie przyszłych inwestycji odnośnie możliwości odliczenia podatku VAT,
- 6) Przeprowadzanie w siedzibie Zamawiającego szczegółowej analizy faktur zakupowych za 2017 rok pod kątem możliwości odliczenia podatku naliczonego VAT w ramach spotkań, o których mowa w pkt. 3 powyżej,
- 7) Opracowanie i przygotowanie wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie VAT (nie więcej niż 2 wnioski w miesiącu, w terminie 14 dni od dnia przekazania zlecenia przez Zamawiającego),

8) Wsparcie podczas gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do wyliczenia pre-współczynnika i współczynnika według przyjętej metodologii,

9) Przeprowadzenie szkolenia dla wybranych pracowników Urzędu Miejskiego oraz pracowników jednostek organizacyjnych w zakresie rozliczania podatku VAT."

3) § 2 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„1. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 31.12.2017 r.; poszczególne etapy będą realizowane w terminie:

1) Etap I - zakończenie nie później niż do 31.12.2016 r.

2) Etap II - zakończenie nie później niż do 30.04.2017 r.

3) Etap III – zakończenie nie później niż do 31.12.2017 r.”

4) § 3 ust. 1 otrzymuje następujące brzmienie:

„1. Z tytułu realizacji umowy Wykonawcy przysługuje łączne wynagrodzenie w wysokości 47 866,00 zł brutto (słownie: czterdzieści siedem tysięcy osiemset sześćdziesiąt sześć złotych 00/100) łącznie z podatkiem VAT 23%, na które składa się wynagrodzenie za poszczególne etapy:

1) Za Etap I – wartość brutto 17 097,00 zł

2) Za Etap II – wartość brutto 17 097,00 zł

3) Za Etap III – wartość brutto 13 672,00 zł, płatne miesięcznie po 1 709,00 zł”.

5) § 3 ust. 5 otrzymuje następujące brzmienie:

„5. Za I i II Etap Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w terminie do 21 dni licząc od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z obustronnie podpisanym protokołem odbioru prac po zakończeniu każdego etapu prac. Za III Etap Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury częściowej po zakończeniu każdego miesiąca, z tym że za miesiąc grudzień 2017 Wykonawca dostarczy fakturę do dnia 25 grudnia 2017r. wraz z protokołem odbioru prac po zakończeniu III Etapu”.

§ 2

Pozostałe warunki Umowy nie ulegają zmianie.

§ 3

Aneks został sporządzony w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, trzy egzemplarze dla Zamawiającego, jeden dla Wykonawcy.

§ 4

Aneks obowiązuje z dniem podpisania.

Zamawiający
BURMISTRZ

mgr inż. Piotr Anuscin Bednarczyk

SKARBNIK GMINY

mgr Halina Kusak

GMINA TEUSZCZ

pow. wołomiński
woj. mazowieckie

Wykonawca

PREZES Zarządu

Ryszard Gumulka

**Grupa Gumulka - Kancelaria
Prawa Finansowego Sp. z o.o.
40-077 Katowice, ul. J. Matejki 4
tel. (32) 253 07 15; fax (32) 201 17 65
NIP: 634-001-96-22**

Janusz Pagowski

J. Pagowski
radca prawny
WA-11720