

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego obciążenia VAT”

Informacja dotycząca „odwróconego obciążenia VAT” jest zawarta w pkt. XVIII.15 SIWZ obowiązującej w przedmiotowym postępowaniu i brzmi następująco: ”Jeżeli zostanie złożona oferta, której wybór prowadziłby do powstania u *Zamawiającego* obowiązku podatkowego zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, *Zamawiający*, w celu oceny takiej oferty, doliczy do przedstawionej w niej ceny podatek od towarów i usług, który miałby obowiązek rozliczyć zgodnie z tymi przepisami. Taka sama sytuacja nastąpi w przypadku podmiotów zagranicznych, które na podstawie odrębnych przepisów nie są zobowiązane do uiszczenia podatku VAT na terenie Polski. Wykonawcy, o których mowa w niniejszym punkcie, winni na Formularzu *OFERTA* i Formularzu Cenowo-Technicznym zaznaczyć, że ich cena ofertowa nie jest ceną brutto, tzn. że nie zawiera należnego podatku VAT i będzie prowadziła do powstania u *Zamawiającego* obowiązku podatkowego, wskazując nazwę (rodzaj) towaru lub usługi, których dostawa lub świadczenie będzie prowadzić do jego powstania, oraz wskazując ich wartość bez kwoty podatku i podając dlaczego. **W przypadku „odwróconego obciążenia VAT”: Wykonawca sumuje wartość wszystkich pozycji podlegających ewentualnym objęciem odwróconym obciążeniem VAT występujących we wszystkich częściach, na które Wykonawca składa ofertę w przedmiotowym postępowaniu. Otrzymana w takim sumowaniu kwota warunkuje zastosowanie lub brak zastosowania przez Wykonawcę „odwróconego obciążenia VAT” w składanej ofercie. (...).**”

1. Zgodnie z treścią w pkt. XVIII.15 SIWZ Wykonawcy, w których ofertach zachodzi przesłanka do zastosowania w którejś z pozycji „odwróconego obciążenia VAT” winni w Formularzu Cenowo-Technicznym zaznaczyć wyraźnie, że ich wartości w tych pozycjach są określone w „netto” – bez VAT i że wynika to z „odwróconego obciążenia” VAT.
2. Zgodnie z treścią w pkt. XVIII.15 SIWZ Wykonawcy, w których ofertach zachodzi przesłanka do zastosowania „odwróconego obciążenia VAT”, winni w formularzu *OFERTA* zaznaczyć, że w części pozycji ma miejsce sytuacja „odwróconego obciążenia VAT” – zgodnie z załączonym Formularzem Cenowo-Technicznym.
3. **Jeśli u Wykonawcy zaistnieje przesłanka do zastosowania „odwróconego obciążenia VAT”, w celu ułatwienia Wykonawcom ewentualnego przygotowania oferty,** poniżej w tabeli *Zamawiający* pokazuje przykładowe wpisy w pozycjach A oraz C, w kolumnie „Stawka VAT” i w kolumnie „Wartość brutto” oraz pod tabelą, w sytuacji zaistnienia w tych pozycjach sytuacji „odwróconego obciążenia VAT”. **Przykładowe wpisy mają kolor niebieski. Wpisane przez Zamawiającego w poniższej tabeli kwoty i użyte pozycje są kwotami i pozycjami wyłącznie przykładowymi.** Analogicznie mogą być przygotowywane również dokumenty w przypadku innych wyłączeń płatności VAT.

Jeśli Formularz Cenowo-Techniczny będzie wykorzystywany do automatycznego zliczania wartości pozycji, sformułowanie „bez VAT” w kolumnie „Wartość brutto” może być wpisane ręcznie. Można też zawrzeć, pod tabelą Formularza Cenowo-Technicznego, odrębną zbiorową informację, że pozycje z wpisaną w kolumnie „Stawka VAT” informacją „odwrócone obciążenie” mają w kolumnie „Wartość brutto” kwoty podane bez należnej wartości VAT – tzn. w wysokości netto.

Znak sprawy: RA-Z-33/2019

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwrotconego obciążenia VAT”

Przykładowe wpisy, w pozycji **A** oraz **C** w kolumnie "Stawka VAT" i w kolumnie "Wartość brutto" oraz pod tabelą, w przypadku odwrotconego obciążenia VAT

Poz.	Lp.	OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA MINIMALNE, WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO PARAMETRY TECHNICZNE, FUNKCYJONALNE I UŻYTKOWE ORAZ INFORMACJE	POTWIERDZAM SPEŁNIANIE PARAMETRÓW MINIMALNYCH WYMAGANYCH PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO	PARAMETRY OFEROWANE PONAD WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO MINIMUM ORAZ WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO INFORMACJE (PODAĆ, OPISAĆ)	IŁOŚĆ	Cena jedn. Netto [w PLN]	Wartość netto (cena j. netto x ilość) [w PLN]	Stawka VAT	Wartość Brutto (wartość netto + wartość VAT) [w PLN]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.	Notebook:				1 szt.			odwrotcone obciążenie	1 000,00 (bez VAT)
	1.	PODSTAWOWE INFORMACJE:							
		Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy całego oferowanego sprzętu/produktu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)							
		Procesor: Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy oferowanego komponentu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)							
	2.	DANE PODSTAWOWE:							

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego obciążenia VAT”

			TAK							
B.	<u>Monitor:</u>				1 szt.			0%		
	1.	PODSTAWOWE INFORMACJE:								
		Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy całego oferowanego sprzętu/produktu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)								
		DANE PODSTAWOWE:								
	2.		TAK							
C	<u>Notebook:</u>				2 szt.			odwrócone obciążenie	1 000,00 (bez VAT)	
	1.	PODSTAWOWE INFORMACJE:								

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwrotconego obciążenia VAT”

	Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy całego oferowanego sprzętu/produktu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)							
2.	DANE PODSTAWOWE:							
		TAK						
D	<u>Monitor:</u>			2 szt.			0%	
	PODSTAWOWE INFORMACJE:							
	1.	Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy całego oferowanego sprzętu/produktu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)						
	2.	DANE PODSTAWOWE:						
		TAK						
<p style="text-align: right;">KWOTA OGÓŁEM BRUTTO (suma wartości wszystkich pozycji – do przeniesienia do Formularza OFERTA)</p>								

Pozycje z wpisana w kolumnie "Stawka VAT" informacją "odwrotcone obciążenie" mają w kolumnie "Wartość brutto" kwoty podane bez należnej wartości VAT - tzn. netto