

Rzeczpospolita
PolskaUnia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwrotnego obciążenia VAT”

Informacja dotycząca „odwrotnego 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 miałyby 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 „odwrotnego obciążenia VAT”: Wykonawca sumuje wartość wszystkich pozycji podlegających ewentualnym objęciem odwrotnym 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 „odwrotnego 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 „odwrotnego 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 „odwrotnego obciążenia” VAT.
2. Zgodnie z treścią w pkt. XVIII.15 SIWZ Wykonawcy, w których ofertach zachodzi przesłanka do zastosowania „odwrotnego obciążenia VAT”, winni w formularzu OFERTA zaznaczyć, że w części pozycji ma miejsce sytuacja „odwrotnego obciążenia VAT” – zgodnie z załączonym Formularzem Cenowo-Technicznym.
3. **Jeśli u Wykonawcy zaistnieje przesłanka do zastosowania „odwrotnego 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 „odwrotnego 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

Rzeczpospolita
PolskaUnia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny

Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego obciążenia VAT”

kolumnie „Stawka VAT” informacją „odwrócone obciążenie” mają w kolumnie „Wartość brutto” kwoty podane bez należnej wartości VAT – tzn. w wysokości netto.

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

Poz.	Lp.	OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA MINIMALNE, WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO PARAMETRY TECHNICZNE, FUNKCJONALNE I UŻYTKOWE ORAZ INFORMACJE	POTWIERDZAM SPEŁNIANIE PARAMETRÓW MINIMALNYCH WYMAGANYCH PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO	PARAMETRY OFEROWANE PONAD WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO MINIMUM ORAZ WYMAGANE PRZEZ ZAMAWIAJĄCEGO INFORMACJE (<i>PODAĆ, OPISAĆ</i>)	ILOŚĆ	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.			odwrócone 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)	X		X	X	X	X	X

Rzeczpospolita
PolskaUnia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny**Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego obciążenia VAT”**

	Procesor: Producent oraz odpowiednio model/typ/symbol/nazwa/nr katalogowy oferowanego komponentu (jeśli istnieją) (proszę podać w kolumnie nr 5)								
2.	DANE PODSTAWOWE:								
		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)								
2.	DANE PODSTAWOWE:								

Rzeczpospolita
PolskaUnia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny**Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego obciążenia VAT”**

			TAK						
C	Notebook:				2 szt.			odwrócone 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)							
	2.	DANE PODSTAWOWE:							
			TAK						
D	Monitor:				2 szt.			0%	
	1.	PODSTAWOWE INFORMACJE:							

Rzeczpospolita
PolskaUnia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny**Przykładowe wpisy przy wystąpieniu „odwróconego 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						
KWOTA OGÓŁEM BRUTTO (suma wartości wszystkich pozycji – <i>do przeniesienia do Formularza OFERTA</i>)								

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