

Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego

Zapewnienie wsparcia Głównemu Urzędowi Statystycznemu w ustaleniu wysokości zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS w Jachrance w latach 2011-2016 w związku z przeprowadzonym w ramach nadzoru organu założycielskiego audytem podatkowym.

Opis przedmiotu zamówienia.

Wykonawca w ramach przedmiotu zamówienia zobowiązany będzie, w oparciu o dokumenty źródłowe oraz rejestry podatkowe przedstawione przez Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS w Jachrance dotyczące lat 2011 - 2016:

- 1) przedstawić projekty korekt deklaracji VAT-7K i VAT-7

Lp.	Nazwa deklaracji	Okres deklaracji	Przesłanki korekty
1	2	3	4
1.	VAT-7K	IV kwartał 2011 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 1) Zaniżenie stawki podatku VAT (usługi związane z wyżywieniem)
2.	VAT-7K	I kwartał 2012 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
3.	VAT-7K	II kwartał 2012 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
4.	VAT-7K	III kwartał 2012 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
5.	VAT-7K	IV kwartał 2012 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
6.	VAT-7K	I kwartał 2013 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
7.	VAT-7K	II kwartał 2013 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
8.	VAT-7K	III kwartał 2013 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
9.	VAT-7K	IV kwartał 2013 r.	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Zaniżenie stawki podatku VAT

10.	VAT-7K	I kwartał 2014	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 3) Zaniżenie stawki podatku VAT
11.	VAT-7K	II kwartał 2014	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 3) Zaniżenie stawki podatku VAT
12.	VAT-7K	III kwartał 2014	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 3) Zaniżenie stawki podatku VAT
13.	VAT-7K	IV kwartał 2014	1) Nieprawidłowo dokonane zwolnienie z podatku VAT usług związanych z organizacją szkoleń (zmiana współczynnika proporcji) 2) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 3) Zaniżenie stawki podatku VAT
14.	VAT-7	Styczeń 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
15.	VAT-7	Luty 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
16.	VAT-7	Marzec 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
17.	VAT-7	Kwiecień 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
18.	VAT-7	Maj 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
19.	VAT-7	Czerwiec 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
20.	VAT-7	Lipiec 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
21.	VAT-7	Sierpień 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT

22.	VAT-7	Wrzesień 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
23.	VAT-7	Październik2015r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
24.	VAT-7	Listopad 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
25.	VAT-7	Grudzień 2015 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
26.	VAT-7	Styczeń 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT 3) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami noclegowymi i wyżywienia
27.	VAT-7	Luty 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
28.	VAT-7	Marzec 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
29.	VAT-7	Kwiecień 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
30.	VAT-7	Maj 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
31.	VAT-7	Czerwiec 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
32.	VAT-7	Lipiec 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT
33.	VAT-7	Sierpień 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT 3) Import usług
34.	VAT-7	Wrzesień 2016 r.	1) Nieprawidłowo ujęta podstawa opodatkowania oraz kwota podatku należnego związana ze świadczonymi usługami badawczymi 2) Zaniżenie stawki podatku VAT 3) Import usług

- 2) dokonać sprawdzenie w oparciu o dokumenty źródłowe i rejestry prawidłowości deklaracji VAT-7 złożonych przez Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS w Jachrance za okres od października 2016 r. do grudnia 2016 r. oraz w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości sporządzić projekty korekt deklaracji;
- 3) sporządzić wykaz faktur w rozbiciu na lata i miesiące wraz z wykazaniem nr i daty wystawienia faktur, które będą podstawą do korekty deklaracji VAT - 7 oraz wskazać, której deklaracji dotyczą;
- 4) sporządzić raport z zaległych kwot podatku od towarów i usług oraz odsetek za zwłokę z zaległości podatkowych liczonych na dzień 31.12.2016 r. w rozbiciu na lata i miesiące;
- 5) przedstawić projekty korekt deklaracji CIT – 8:

Lp.	Nazwa deklaracji	Okres deklaracji	Przesłanki korekty
1	2	3	4
1.	CIT -8	Rok 2011 Rok 2012 Rok 2013 Rok 2014 Rok 2015	1) Nieprawidłowo ujęte różnice kursowe w przychodach podatkowych i kosztach uzyskania przychodów danego roku podatkowego, 2) Nieprawidłowe ujęcie w kosztach uzyskania przychodów danego roku wydatków na wynagrodzenia bezosobowe, które zostały wypłacone w następnym roku, 3) Nieprawidłowe ujęcie w przychodach podatkowych i kosztach uzyskania przychodów amortyzacji nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, 4) Nieprawidłowe ujęcie w przychodach podatkowych danego roku odsetek bankowych naliczonych a nieotrzymanych.

- 6) sporządzić raport z zaległych kwot podatku dochodowego od osób prawnych oraz odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych liczonych do 31.12.2016 r. w rozbiciu na lata.