

## **ZAŁĄCZNIK NR 1 DO SWZ – SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAKUPU**

### **1. Określenie przedmiotu zakupu**

Przedmiotem zamówienia jest przygotowanie analizy majątku Spółki w świetle nowelizacji ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o opłacie skarbowej z uwzględnieniem potencjalnych zmian co do zakresu oraz sposobu opodatkowania. Z uwagi na charakter zmian definicji budynku i budowli oraz wykazu obiektów o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy (Załącznik nr 4 do ustawy) zaproponowanych przez Ministerstwo Finansów w projekcie UD72, w opinii Zamawiającego analiza powinna obejmować w szczególności obszar aktywów trwałych Spółki zaewidencjonowany w grupie 6 KŚT (Klasyfikacja Środków Trwałych). „Urządzenia i aparatura energii elektrycznej” w ramach której w szczególności zbadaniu należy poddać podgrupy KŚT 610, 611, 612, 613, 623, 630, 632, 633. przeprowadzona inwentaryzacja ma w sposób precyzyjny określić prawno-podatkową kwalifikację poszczególnych składników majątku Spółki oraz potwierdzić ewentualną konieczność i sposób ich opodatkowania podatkiem od nieruchomości, mając na względzie przepisy projektowanych zmian w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Celem dokonanej analizy winno być uzyskanie rzetelnych informacji niezbędnych dla potrzeb decyzyjnych w zakresie opodatkowania PON poszczególnych składników majątku począwszy od 01.01.2025 oraz ocena skutków finansowych dla Spółki wraz ze wskazaniem ewentualnych metod, które usprawnią proces właściwego ujęcia w księgach aktywów trwałych, których kwalifikacja prawno-podatkowa zmieni się na gruncie zmienionych przepisów podatkowych.

W świetle projektowanych zmian istotnym jest by poddać szczegółowej analizie poszczególne składniki majątku spółki i dokonać ich klasyfikacji ze względu na proponowane definicje ustawowe z zakresie: budynku, budowli, urządzenia budowlanego; „całości techniczno-użytkowej”; „trwałego związania z gruntem” oraz katalogu obiektów zawartych w zał. nr 4 do projektowanej upol. Czynności powyższe będą miały kluczowe znaczenie w kontekście kwalifikacji składników majątku na potrzeby opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz istniejących i przyszłych sporów podatkowych na gruncie PON.

Zasadnym jest przeprowadzenie powyższej analizy według projektowanych/przyjętych, znowelizowanych przepisów upol na dzień zawarcia umowy. W przypadku, gdy po dniu zawarcia Umowy stan prawny ulegnie zmianie – Wykonawca zobowiązany jest do uwzględnienia w raporcie końcowym różnic wynikających z tej zmiany.

Zakres zlecenia:

- 1.1. wypracowanie rekomendacji, co do sposobu i zakresu opodatkowania oraz związanych z tym ryzyk.
- 1.2. uczestniczenie w spotkaniach Zespołu PGE Dystrybucja S.A.
- 1.3. opracowanie w formie tabelarycznej zestawienia majątku Spółki z grupy 6\* KŚT wraz z rekomendacją o zakwalifikowaniu do opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz sposobu opodatkowania w świetle zapisów ustawy.
- 1.4. uczestniczenie w co najmniej dwóch spotkaniach z Zamawiającym, stanowiących konsultacje merytoryczne w zakresie Przedmiotu Umowy, w trakcie realizacji prac, a także przez okres 3 miesięcy po zakończeniu całości Prac przez Wykonawcę – w formie korespondencji e-mail.
- 1.5. przedstawienie Zamawiającemu Raportu końcowego w formie tabeli, który Wykonawca przedłoży w celu akceptacji i weźmie udział w spotkaniu w siedzibie Zamawiającego lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, którego celem będzie omówienie Raportu Końcowego

### **2. Termin realizacji zakupu**

**Do 45 dni od dnia podpisania Umowy** oraz zgodnie z projektem umowy zakupowej stanowiącym Załącznik nr 5 do SWZ.

**3. Gwarancja**

- 3.1. Wymagana gwarancja zrealizowanej usługi - nie krócej niż 24 miesiące oraz zgodnie z projektem umowy stanowiącym **Załącznik nr 5 do SWZ**.

**4. Podwykonawstwo**

- 4.1. Zamawiający **dopuszcza** wykonywanie przedmiotu zakupu przez podwykonawców.  
4.2. W przypadku powierzenia realizacji zakupu podwykonawcom, Wykonawca jest zobowiązany w formularzu Oferty wprowadzić ich nazwy oraz określić, jaką część Zakupu zamierza im powierzyć.

**5. Wizja lokalna lub sprawdzenie dokumentów niezbędnych do realizacji zamówienia**

Nie dotyczy