

Załącznik nr 9 do zapytania ofertowego

Etap III

pkt 2

Opis stanu faktycznego

Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w celu zwiększenia ruchu turystycznego w regionie i przychodów pośrednich z przemysłu turystycznego zamierza wyłonić wykonawcę usługi przeprowadzenia kampanii marketingowej promującej Województwo Warmińsko-Mazurskie z wykorzystaniem mediów przewoźnika lotniczego.

W ramach kampanii marketingowej wykonawca zobowiązany będzie do umieszczenia na stronie internetowej przewoźnika określoną ilość razy i na określony czas: materiałów/banerów promujących województwo, linkujących do oferty Zamawiającego i przekierowujących na stronę internetową Zamawiającego, oraz do wysyłki do subskrybentów Przewoźnika drogą mailową biuletynu reklamowego Województwa.

Z dużym prawdopodobieństwem zakładać należy, że oferty na wykonanie w/w usług złożone mogą również podmioty zagraniczne, w tym sami przewoźnicy lotniczy, których siedziby często znajdują się zagranicą, przykładowo na Węgrzech, czy w Irlandii.

Województwo, mając na uwadze dyscyplinę finansową, musi już na etapie poprzedzającym wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego być w stanie określić stronę zobowiązaną do zapłaty VAT. Powyższe wynika z tego, iż zaciągane przez Województwo w wyniku przedmiotowego zamówienia zobowiązanie, musi mieścić się w ramach określonego w obowiązującym Województwo planie finansowym limitu, wyznaczającego nieprzekraczalny górny pułap zaciąganych zobowiązań finansowych. Przystępując do realizacji postępowania zamówieniowego na przedmiotowe usługi Zamawiający musi zatem przewidzieć całkowitą maksymalną wysokość swojego zobowiązania, jakie powstanie w wyniku udzielenia zamówienia.

W celu zidentyfikowania strony zobowiązanej do zapłaty podatku VAT Województwo na etapie szacowania wartości zamówienia na opisaną wyżej usługę, zażądało aby wykonawcy wraz z formularzem cenowym przedłożyli certyfikat rezydencji podatkowej. Z przedłożonego przez wykonawcę certyfikatu wynika, że wykonawca którego siedziba zlokalizowana jest w Budapeszcie posiada miejsce faktycznego zarządzania w Genewie (Szwajcaria), a zatem jest rezydentem do celów podatkowych Genewy w rozumieniu art. 4 Konwencji z dnia 2 września 1991 pomiędzy Konfederacją Szwajcarską a Rzeczpospolitą Polską w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i kapitału/majątku. Analiza przedmiotowego dokumentu oraz treści konwencji nie pozwoliła jednak Województwu jednoznacznie stwierdzić, kto będzie zobowiązany do zapłaty podatku Vat w wyniku przedmiotowej transakcji, bowiem analiza treści konwencji zrodziła wątpliwości, czy odnosi się ona do podatku VAT, czy jedynie do CIT i PIT.

Pytania:

1. Kto (Województwo jako nabywca, czy wykonawca jako sprzedawca) w opisanym wyżej stanie faktycznym będzie zobowiązany i na podstawie jakich przesłanek do zapłaty podatku VAT, w sytuacji gdy:
 - 1) wyłoniony wykonawca usług będzie przedsiębiorcą zagranicznym z siedzibą na terenie UE i z faktycznym miejscem zarządzania na terenie UE,
 - 2) wyłoniony wykonawca usług będzie przedsiębiorcą zagranicznym z siedzibą na terenie UE i z faktycznym miejscem zarządzania poza UE,

- 3) wyłoniony wykonawca usług będzie przedsiębiorcą zagranicznym z siedzibą poza terenem UE i z faktycznym miejscem zarządzania poza UE,
 - 4) wyłoniony wykonawca usług będzie przedsiębiorcą zagranicznym z siedzibą poza terenem UE i z faktycznym miejscem zarządzania na terenie UE?
2. Co jest miejscem wykonania tego rodzaju umowy/opisanych wyżej usług marketingowych - siedziba wykonawcy, czy miejsce faktycznego zarządzania?
 3. Jakich informacji/dokumentów Województwo powinno żądać od oferentów, by być na ich podstawie w stanie jednoznacznie stwierdzić, kto jest stroną zobowiązaną do zapłaty podatku VAT?