

**Umowa o stałe doradztwo podatkowe**

zawarta w ....., dnia ..... 2022 r.

pomiędzy:

.....

reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej Zleceniobiorcą

a

.....

reprezentowanym przez:

.....

zwanym dalej Zleceniodawcą.

Zleceniodawca oraz Zleceniobiorca łącznie mogą być określani w dalszej części niniejszej umowy jako Strony.

§ 1

Przedmiot umowy

1. Zleceniodawca zleca wykonywanie przez Zleceniobiorcę na rzecz Zleceniodawcy czynności doradztwa podatkowego w zakresie i na zasadach określonych w niniejszej umowie, a Zleceniobiorca zlecenie to przyjmuje.
2. Przedmiotem zlecenia, o którym mowa w ust. 1 jest udzielanie Zleceniodawcy przez Zleceniobiorcę, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu obowiązków podatkowych Zleceniodawcy powstających na mocy lub wynikających z przepisów prawa polskiego.
3. Zakresem świadczeń są objęte usługi bieżącego doradztwa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.
4. Usługi, o których mowa w ust. 2 będą świadczone w wymiarze nieprzekraczającym ..... godzin miesięcznie.
5. Zakresem niniejszej umowy nie jest objęte świadczenie przez Zleceniobiorcę na rzecz Zleceniodawcy usług w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych, udzielania porad lub konsultacji dotyczących dokumentacji cen transferowych sporządzanych przez Zleceniodawcę samodzielnie lub przez podmioty nie będące stroną niniejszej umowy. Zakresem umowy nie są objęte

także czynności sporządzenia wewnętrznej procedury w przedmiocie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

6. Przedmiotem zlecenia, o którym mowa w ust. 1, nie jest także objęte sporządzanie pism procesowych, reprezentowanie Zleceniodawcy przed organami podatkowymi lub sądami administracyjnymi oraz udzielanie porad lub konsultacji w odniesieniu do przypadków samodzielnego występowania przez Zleceniodawcę przed organami podatkowymi lub sądami administracyjnymi w obszarze obowiązków podatkowych Zleceniodawcy.

7. Umowa nie obejmuje udzielania porad, konsultacji lub czynności z zakresu obowiązków celnych oraz w zakresie egzekucji administracyjnej, prowadzenie ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych, sporządzanie zeznań i deklaracji podatkowych, ani wykonywanie audytów podatkowych oraz szkoleń podatkowych.

8. Wykonanie czynności doradztwa podatkowego innych niż objęte zakresem określonym w ust. 1-3 może być przedmiotem odrębnego zlecenia na zasadach i za wynagrodzeniem, które Strony określą w odrębnej umowie.

9. Wykonawca zobowiązuje się, że prace pilne będą wykonywane do drugiego dnia roboczego od dnia przekazania zlecenia pracy przez Zamawiającego, natomiast prace standardowe do 5 dnia roboczego (do godziny 14:00) od dnia otrzymania zlecenia pracy od Zamawiającego. W zgłoszeniu Zamawiający określa charakter prac: praca pilna albo praca standardowa.

## § 2

### Wynagrodzenie

1. Z tytułu wykonywania czynności określonych w § 1 niniejszej umowy (w wymiarze określonym w § 1 ust. 4) Zleceniodawca będzie obowiązany wypłacać Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości ..... zł (słownie: ..... złotych polskich) netto miesięcznie. Wynagrodzenie określone w zdaniu poprzednim zostanie powiększone o kwotę należnego podatku od towarów i usług. Godziny niewykorzystane przez Zleceniodawcę w danym miesiącu będą mogły zostać wykorzystane w następnym miesiącu, jednakże dotyczy to wyłącznie miesiąca należącego do tego samego kwartału kalendarzowego co miesiąc, w którym limit godzin nie został wykorzystany.

2. W przypadku gdy, za zgodnym porozumieniem Stron, usługi, o których mowa w § 1 ust. 1 i 2 niniejszej umowy, byłyby w danym miesiącu świadczone w wymiarze większym niż określony w § 1 ust. 4 niniejszej umowy - z uwzględnieniem rozliczeń opisanych w zdaniu trzecim § 2 ust. 1 - Zleceniobiorcy będzie przysługiwało od Zleceniodawcy dodatkowe wynagrodzenie stanowiące iloczyn liczby dodatkowych godzin świadczenia usług oraz stawki ..... zł netto (słownie: ..... złotych polskich) netto za każdą dodatkową godzinę.

3. Wynagrodzenie za każdy zakończony miesiąc będzie płatne w terminie 14 dni liczonych od dnia wystawienia przez Zleceniobiorcę faktury. Faktura będzie wystawiana przez Zleceniobiorcę na koniec każdego miesiąca. Podstawę wystawienia faktury stanowią podpisane obustronnie protokoły odbioru prac potwierdzających realizację usług w danym miesiącu. Do faktury zostanie załączone zestawienie godzinowe wraz z wykazem prac wykonanych przez Zleceniobiorcę w ramach wynagrodzenia.

4. Zleceniobiorca wyraża zgodę na otrzymywanie faktur drogą elektroniczną. Faktury będą wysyłane z adresu: ..... na adres: .....

5. Płatność za realizację Umowy (za daną fakturę) zostanie dokonana na rachunek bankowy .... O numerze..... widniejący w elektronicznym wykazie podatników VAT (na tzw. „białej liście podatników VAT”) dostępnym w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/>). W przypadku braku, na moment realizacji płatności, wskazanego na fakturze rachunku bankowego .....w ww. wykazie, Klient będzie uprawniony do wstrzymania się z zapłatą w celu wyjaśnienia sytuacji, bez narażania się na jakikolwiek obowiązek zapłaty odsetek, kar umownych lub jakiegokolwiek inne dodatkowe koszty czy opłaty. W takim przypadku brak zapłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury nie stanowi również podstawy/przesłanki do wstrzymania realizacji Umowy lub jej rozwiązania, w szczególności z winy Klienta.

6. Zleceniodawca ponosi uzasadnione i udokumentowane koszty przejazdu pracowników lub współpracowników Zleceniobiorcy do miejsca wykonania czynności objętych umową oraz koszty ich zakwaterowania w miejscu realizacji czynności objętych umową. Powyższe koszty zostaną doliczone do faktury wystawionej za okres rozliczeniowy, w którym zostały poniesione.

7. Zleceniodawca ponosi również koszty i wydatki jakie Zleceniobiorca uści w swoim imieniu, ale na rzecz Zleceniodawcy w związku z realizacją umowy, w tym w szczególności koszty opłat skarbowych i notarialnych, koszty tłumaczeń lub uwierzytelnienia wymaganych dokumentów, koszty korespondencji oraz należności podatkowe. Środki pieniężne na pokrycie ewentualnych wydatków, po uzgodnieniu ze Zleceniodawcą, będą uprzednio przekazywane na konto Zleceniobiorcy lub na konto wskazane przez Zleceniobiorcę. W przypadku pokrycia wydatków obciążających Zleceniodawcę ze środków Zleceniobiorcy, rozliczenie nastąpi w ramach okresu rozliczeniowego, w którym wydatki zostały poniesione, na podstawie faktury lub noty obciążeniowej.

### § 3

#### Prawo do wykonywania przez osoby trzecie

1. Zleceniobiorca nie może bez uprzedniej zgody Zleceniodawcy powierzyć wykonania całości lub części przedmiotu umowy podmiotom trzecim. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za działania i zaniechania tych podmiotów jak za własne.

### § 4

#### Oświadczenia i zobowiązania

1. Zleceniobiorca oświadcza, że jest spółką doradztwa podatkowego, wpisaną do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego prowadzonego przez Krajową Radę Doradców Podatkowych pod numerem .....

2. Zleceniobiorca oświadcza, że z tytułu czynności doradztwa podatkowego będących przedmiotem niniejszej umowy jest objęty ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej. Wykonawca jest zobowiązany do posiadania przez cały okres realizacji prac ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w związku z prowadzoną działalnością

3. Zleceniobiorca będzie wykonywał usługi na rzecz Zleceniodawcy z zachowaniem należytej staranności, uwzględniając zawodowy charakter działalności Zleceniobiorcy, z poszanowaniem reguł etyki zawodowej oraz zgodnie z przepisami prawa.

4. Zleceniobiorca jest obowiązany do zachowania w tajemnicy wszelkich faktów i informacji, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem usług na rzecz Zleceniodawcy w zakresie i na zasadach określonych przepisami prawa, w tym w ustawie z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Obowiązek ten nie jest ograniczony w czasie.

5. Zleceniodawca zobowiązuje się udzielać Zleceniobiorcy wszelkich informacji oraz dokumentów potrzebnych do prawidłowego wykonania usług na jego rzecz.

## § 5

### Dane osobowe

1. Strony oświadczają, że w zakresie realizacji niniejszej umowy są odrębnymi Administratorami Danych, w rozumieniu art. 4 pkt. 7 rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, zwane dalej- RODO.

2. Strony udostępniają sobie wzajemnie dane osobowe Reprezentantów Stron oraz służbowe dane osobowe osób zaangażowanych w realizację przedmiotu niniejszej umowy.

3. Klauzula informacyjna RODO dla reprezentantów, pracowników i współpracowników Kontrahentów ze strony Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach stanowi załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

4. Klauzula informacyjna RODO ze strony Zleceniobiorcy stanowi załącznik nr 2 do niniejszej umowy.

## § 6

### Postanowienia końcowe

1. Umowa zawarta jest na czas określony, od dnia ..... r. do dnia ..... r.

2. Każdej ze Stron przysługuje prawo do wypowiedzenia niniejszej umowy. Wypowiedzenie wymaga zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. Wypowiedzenie powoduje rozwiązanie niniejszej umowy ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego następującego po dwóch miesiącach, w którym jedna ze Stron skutecznie złożyła drugiej ze Stron oświadczenie woli zawierające wypowiedzenie niniejszej umowy.

3. Zmiana niniejszej umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności

4. Niniejszą umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

**Zleceniobiorca**

**Zleceniodawca**