

## UMOWA o świadczenie stałych konsultacji podatkowopravných

zawarta w ..... w dniu ..... r. pomiędzy:

**Zleceniodawcą:** .....,  
z siedzibą w ....., zarejestrowanym przez .....,  
REGON ....., NIP .....,  
reprezentowanym przez .....

a  
**Doradcą:** .....,  
z siedzibą w ....., zarejestrowanym .....,  
REGON ....., NIP .....,  
reprezentowanym przez .....  
o następującej treści:

### § 1

1. Na mocy niniejszej umowy Zleceniodawca powierza Doradcy prowadzenie obsługi podatkowopravných, polegającej w szczególności na:
  - a) stałym udzielaniu konsultacji i porad ustnych, w tym telefonicznych z zakresu prawa podatkowego,
  - b) analizie planowanych przez Zleceniodawcę transakcji gospodarczych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego,
  - c) udzielaniu konsultacji dotyczących treści pism samodzielnie przygotowywanych w toku postępowań przez Zleceniodawcę. Porady podatkowe udzielane są w formie ustnej za pośrednictwem telefonu. Dopuszcza się również sporządzanie przez Doradcę krótkich informacji mailowych.
2. Warunki reprezentacji Zleceniodawcy przez Doradcę w postępowaniu podatkowym przed sądami i urzędami ustalane są każdorazowo przez Strony w odrębnej umowie.

### § 2

1. Doradca oświadcza, że posiada doświadczenie w zakresie obsługi podatkowopravných przedsiębiorców i zobowiązuje się do wykonywania swoich obowiązków względem Zleceniodawcy w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa polskiego oraz na podstawie otrzymanych od Zleceniodawcy dokumentów i informacji.
2. Doradca oświadcza, że obsługa podatkowopravných Zleceniodawcy jest prowadzona przez osoby z nim współpracujące, posiadające tytuł doradcy podatkowego lub zatrudnione na stanowisku eksperta.
3. Zleceniodawca zobowiązany jest do współpracy przy wykonywaniu zlecenia, polegającej na rzetelnym przekazywaniu niezbędnych dokumentów i informacji.
4. Zleceniodawca przekazuje Doradcy zapytania ustnie, w tym telefonicznie, jak również faksem lub mailem. Doradca zobowiązuje się udzielać porad i konsultacji, o których mowa w § 1, w uzgodnionej formie, w ciągu 48 godzin od otrzymania zapytania Zleceniodawcy i przedstawienia przez niego wszelkich dokumentów i informacji, jakie zdaniem Doradcy są niezbędne zarówno dla prawidłowego wykonania zlecenia, jak i dla jego rozliczenia z punktu widzenia wynagrodzenia Doradcy.

### § 3

1. Doradca wyznaczy w dniu zawarcia niniejszej umowy dwie osoby odpowiedzialne za bieżące kontakty ze Zleceniodawcą oraz za udzielanie porad z zakresu prawa podatkowego. Osoby te będą odpowiedzialne za odbieranie i przekazywanie informacji, materiałów i dokumentów, ustalanie zakresu prac oraz terminu ich wykonania oraz za przyjmowanie ewentualnych reklamacji.
2. W razie jakichkolwiek wątpliwości lub nieporozumień dotyczących obsługi podatkowopravných Zleceniodawca może się zwracać bezpośrednio do właściciela kancelarii.
3. Na treść informacji otrzymanych od Zleceniodawcy lub mu przekazanych Doradca może sporządzić protokół.
4. Doradca oświadcza, że osoby wymienione w ustępie 1 zobowiązane są do zachowania tajemnicy tak jak Doradca.

5. Doradca odpowiada względem Zleceniodawcy za prawidłowe wykonanie czynności w ramach zlecenia przez ww. osoby jak za swoje własne działania.
6. Żadna ze stron nie będzie odpowiedzialna za jakiegokolwiek opóźnienie lub nienależyte wykonanie usługi ze względu na zdarzenia będące wynikiem okoliczności będących poza kontrolą stron (pożar, nieszczęśliwy wypadek itp.).

#### § 4

1. Zleceniodawca wyraża zgodę, aby w razie nieobecności jednej z osób określonych powyżej w § 3 ust. 1 jej obowiązki zostały przejęte przez inną osobę, z zastrzeżeniem jednak, że będzie ona posiadała zbliżone doświadczenie i kwalifikacje do osoby, którą zastępuje, oraz zostanie powiadomiony przez Doradcę o zakresie prac wykonywanych na rzecz Zleceniodawcy. Doradca jest zobowiązany niezwłocznie przekazać Zleceniodawcy nazwisko osoby, która przejmuje obowiązki na czas nieobecności jednej z osób określonych w § 3 ust. 1 niniejszej umowy.
2. Zleceniodawca ma prawo żądać zmiany osoby odpowiedzialnej za prowadzenie obsługi podatkowoprawnej jego działalności. W takim przypadku Doradca jest zobowiązany niezwłocznie wyznaczyć nową osobę posiadającą kwalifikacje nie niższe niż osoba, którą zastępuje.

#### § 5

1. Zleceniodawca wyznacza następujące osoby do bieżących kontaktów z Doradcą w celu składania oświadczeń i udzielania informacji, które będą traktowane jako oświadczenia Zleceniodawcy:
  - .....tel. ...., e-mail: .....
  - .....tel. ...., e-mail: .....
 Osoby te będą odpowiedzialne za odbieranie i przekazywanie informacji, materiałów i dokumentów, ustalanie zakresu prac oraz terminu ich wykonania, oraz składanie ewentualnych reklamacji. Wykonanie przez Doradcę jakichkolwiek prac niezgodzonych z ww. osobami będzie się odbywało na jego wyłączny koszt i ryzyko, z zastrzeżeniem postanowień ust. 2.
2. W razie konieczności podjęcia przez Doradcę czynności niecierpiących zwłoki w czasie nieobecności powyższych osób może on się zwracać bezpośrednio do któregośkolwiek z członków Zarządu Zleceniodawcy.

#### § 6

1. Wynagrodzenie Doradcy jest ustalane określane na podstawie liczby godzin poświęconych przez niego na prowadzenie obsługi prawnej Spółki oraz stawki godzinowej.
2. Strony ustalają, że stawka godzinowa Doradcy, o której mowa w ust. 1, wynosi ..... zł (słownie: ..... złotych). Do tak obliczonego wynagrodzenia będzie doliczany podatek VAT zgodnie z obowiązującą stawką.
3. Wynagrodzenie będzie płacone co miesiąc, w terminie 7 dni od daty otrzymania przez Zleceniodawcę faktury wystawionej przez Doradcę, obejmującej wynagrodzenie z tytułu obsługi podatkowoprawnej świadczonej w danym miesiącu kalendarzowym. Do faktury winna być załączona specyfikacja obejmująca liczbę godzin stanowiących podstawę obliczenia wynagrodzenia wyszczególnionego w fakturze oraz wykaz prac przeprowadzonych przez Doradcę w ramach tego wynagrodzenia.
4. Wynagrodzenie będzie płacone na rachunek Doradcy wskazany w powyższej fakturze.

#### § 7

1. Wraz z zapłatą wynagrodzenia Zleceniodawca zwróci Doradcy podatkowemu koszty opłat urzędowych i sądowych poniesionych przez Doradcę w ramach prowadzenia obsługi podatkowoprawnej Zleceniodawcy, przy czym, jeżeli koszty te są możliwe do wcześniejszego oszacowania, Doradca winien się zwracać do Zleceniodawcy o przekazanie na jego rachunek zaliczki w odpowiedniej wysokości.
2. Zleceniodawca ponosi koszty związane z prowadzeniem obsługi podatkowoprawnej, w tym koszty przejazdów i zakwaterowania osób ją prowadzących.

#### § 8

1. Doradcy przysługuje prawo do odmowy przyjęcia poszczególnych zleceń Zleceniodawcy. Może to mieć miejsce wyłącznie z ważnych powodów, co obejmuje w szczególności następujące sytuacje:
  - a) jeżeli podjęcie się wykonania danej pracy stanowiłoby w rozumieniu Doradcy konflikt interesów w związku z prowadzeniem spraw innego klienta,

- b) jeżeli wykonanie danej pracy łączyłoby się z naruszeniem obowiązujących przepisów prawa lub dobrego imienia Doradcy.
2. Odmawiając przyjęcia danego zlecenia Doradca jest zobowiązany do poinformowania Zleceniodawcy o przyczynach takiej odmowy. Jeżeli przyczynę odmowy będą stanowiły okoliczności przewidziane powyżej w ust. 1 pkt. a), Doradca może wskazać inny podmiot, który dysponuje doświadczeniem niezbędnym do wykonania pracy, której dotyczy odmowa. Doradca nie będzie ponosił żadnej odpowiedzialności za działanie lub brak działania ze strony takiego podmiotu, a w szczególności nie gwarantuje, że podmiot ten przyjmie dane zlecenie.

#### § 9

1. Zleceniodawca jest zobowiązany dostarczać Doradcy informacje niezbędne do prowadzenia obsługi podatkowoprawnej. Doradca nie będzie ponosił żadnej odpowiedzialności w sytuacji, gdy informacje przekazane mu przez Zleceniodawcę okażą się niekompletne lub niezgodne z rzeczywistym stanem rzeczy, pod warunkiem jednakże, że informacje te otrzyma od osób określonych w § 5 niniejszej umowy.
2. Jeżeli Zleceniodawca zaniecha współpracy, której obowiązek wynika z przepisów prawa lub umowy, Doradca może wyznaczyć mu odpowiedni termin do podjęcia potrzebnych czynności. Po bezskutecznym upływie terminu Doradca może wypowiedzieć umowę. Dodatkowo Doradcy przysługuje roszczenie o zwrot dodatkowych wydatków, które powstały na skutek zaniechania współpracy przez Zleceniodawcę, jak również roszczenie o naprawienie szkody, choćby nie skorzystał z prawa wypowiedzenia umowy.

#### § 10

1. Z zastrzeżeniem ust. 3, Doradca jest, stosownie do przepisów ustawy z dnia 5 lipca 1996 roku o doradztwie podatkowym (Dz.U.2008.73.443 ze zm.), zobowiązany do zachowania w poufności wszelkich informacji dotyczących niniejszej umowy, zasad współpracy pomiędzy Stronami, w tym w szczególności dotyczących Zleceniodawcy informacji finansowych, handlowych, marketingowych, technicznych, technologicznych, organizacyjnych, informacji o klientach, bazach danych, przedmiocie działalności, wskaźnikach ekonomicznych i gospodarczych oraz innych specjalistycznych informacji, o których wiedzę Doradca powziął w związku z wykonywaniem niniejszej umowy. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa nadal po wygaśnięciu niniejszej umowy.
2. Zleceniodawca wyraża zgodę, a Doradca zobowiązuje się do tego, że:
- a) jedynie pracownicy i współpracownicy Doradcy, którzy powinni mieć dostęp do informacji, o których mowa w ust. 1, w celu prawidłowego wykonywania zobowiązań wynikających z umowy uzyskają dostęp do odpowiedniego zakresu tych informacji,
  - b) nie ujawni ani nie zezwoli swoim pracownikom i współpracownikom na ujawnienie jakichkolwiek informacji, o których mowa w ust. 1 osobie trzeciej bez uzyskania zgody Zleceniodawcy. Zgoda taka nie będzie wydana, o ile osoba trzecia nie złoży oświadczenia o zachowaniu poufności o treści zgodnej z postanowieniami niniejszego paragrafu,
  - c) nie wykorzysta ani nie zezwoli swoim pracownikom i współpracownikom wykorzystywać informacji, o których mowa w ust. 1 za wyjątkiem wykorzystywania niezbędnego w celu prawidłowego wykonania obowiązków Doradcy wynikających z niniejszej umowy.
3. Zobowiązanie do zachowania poufności informacji, o których mowa w ust.1 nie dotyczy informacji:
- a) które są lub staną się ogólnie dostępne w okolicznościach, w których nie nastąpiło naruszenie postanowień niniejszego paragrafu,
  - b) które są powszechnie znane,
  - c) których ujawnienie jest lub będzie wymagane na podstawie obowiązujących przepisów prawa lub warunków obowiązkowego ubezpieczenia zawodowego Doradcy, jak również na żądanie sądów i organów administracji publicznej; ustawowe prawo odmowy zeznań lub odpowiedzi na pytanie pozostaje nienaruszone.
4. Doradca odpowiada za przestrzeganie przez jego pracowników i współpracowników zobowiązania do zachowania poufności.
5. Obowiązek zachowania tajemnicy nie dotyczy sytuacji, gdy według warunków obowiązkowego ubezpieczenia zawodowego zobowiązany jest do udzielenia informacji i współpracy. Ustawowe prawo odmowy zeznań lub odpowiedzi na pytanie pozostaje nienaruszone.
6. Doradca oświadcza, iż wszelkie dane udostępnione mu przez Zleceniodawcę w związku z przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu

terroryzmu (Dz.U.2010.46.276) są przez niego należycie zabezpieczone i mogą być przetwarzane wyłącznie w celu wykonania obowiązków wynikających z ww. ustawy.

### **§ 11**

1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas nieoznaczony.
2. Umowa kończy się z upływem terminu, na jaki została zawarta lub na skutek wypowiedzenia. Umowa kończy się także w razie śmierci, utraty zdolności prowadzenia interesów przez Zleceniodawcę lub Doradcę.
3. Umowa może być rozwiązana z ważnych powodów przez każdą ze stron przez jednostronne jej wypowiedzenie na koniec miesiąca z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.
4. Za ważne przyczyny uzasadniające wypowiedzenie umowy przez Doradcę uważa się w szczególności zaleganie przez Zleceniodawcę z zapłatą wynagrodzenia za co najmniej 2 miesiące, brak współpracy Zleceniodawcy przy realizacji umowy oraz rażące naruszanie innych postanowień niniejszej umowy.
5. Jeżeli Zleceniodawca zalega z zapłatą wynagrodzenia za co najmniej 2 miesiące, Doradca zachowuje prawo do wstrzymania się od wykonywania swoich obowiązków, wynikających z niniejszej umowy. O wstrzymaniu wykonania umowy Doradca powiadamia Zleceniodawcę.

### **§ 12**

Zleceniodawca jest zobowiązany do niezwłocznego powiadomienia Doradcy o wszelkich roszczeniach zgłoszonych przez osoby trzecie w związku z prowadzeniem przez niego obsługi podatkowoprawnej Zleceniodawcy.

### **§ 13**

1. Doradca ponosi odpowiedzialność za szkody wynikłe z niewykonania lub nie należytego wykonania zobowiązań podjętych na podstawie niniejszej umowy na zasadach wynikających z przepisów prawa, chyba że niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy wynikło mimo zachowania przez Doradcę należytej staranności.
2. Odpowiedzialność doradcy nie obejmuje utraconych korzyści w rozumieniu art. 361 ustawy Kodeks cywilny.
3. Doradca nie ponosi odpowiedzialności w szczególności za szkody wynikłe z naruszenia przez Zleceniodawcę zasad współpracy wynikających z przepisów prawa, niniejszej umowy lub za działania podjęte na podstawie niepełnych lub nieprawdziwych danych podanych mu przez Zleceniodawcę, a także w okresie wstrzymania wykonywania umowy przez Doradcę zgodnie z § 11 ust. 4.
4. Doradca oświadcza, że posiada ubezpieczenie OC prowadzonej przez siebie działalności. Suma ubezpieczenia OC stanowi górną granicę odpowiedzialności Doradcy, o której mowa w ust. 1.

### **§ 14**

1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej Umowy winny być dokonywane z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności. W sprawach nie uregulowanych w niniejszej umowie stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego.
2. Kwestie sporne, które mogą zaistnieć na tle wykonywania niniejszej umowy, przed poddaniem ich pod rozstrzygnięcie sądu, którym będzie sąd właściwy dla siedziby Doradcy, strony zobowiązują się rozwiązać w drodze negocjacji.
3. Jeżeli pojedyncze postanowienia niniejszej umowy są lub okażą się nieważne, nie narusza to ważności pozostałych postanowień. Nieważny przepis zostaje wówczas zastąpiony przez przepis prawa powszechnie obowiązującego, najbardziej zbliżony do założonego celu.
4. Niniejsza umowa została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

.....  
Doradca

.....  
Zleceniodawca