

UMOWA O PROWADZENIE PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

zawarta dnia w Poznaniu pomiędzy stronami,

reprezentowaną przez , zwaną w treści umowy „Podatnikiem”

a

Doradcą podatkowym Tomaszem Ciereszko legitymującym się wpisem na listę doradców podatkowych pod numerem 08058 prowadzącym Biuro rachunkowe aPit z siedzibą w Poznaniu ul. Winogrady 18, zwana w treści umowy „Doradcą”.

CEL UMOWY

Strony zawierają umowę w dobrej wierze i w ten sposób zobowiązują się ją wykonywać z poszanowaniem słusznego interesu drugiej strony

§1

Przedmiotem niniejszej umowy jest:

1. Prowadzenie i przechowywanie przez Doradcę następującej dokumentacji podatkowej:
 - a. podatkowej księgi przychodów i rozchodów, zwanej dalej „Księgą”
 - b. ewidencji dla celów podatku od towarów i usług,
 - c. ewidencji wynagrodzeń,
 - d. ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, służących do ewidencjonowania przychodów i kosztów, wyliczania wynagrodzeń i powiązanych z nimi zobowiązań publicznoprawnych oraz dokonywania rozliczeń podatku VAT w ramach prowadzonej przez Podatnika działalności gospodarczej, zwanych dalej „Ewidencjami”
2. Sporządzanie deklaracji podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku VAT.

§2

1. Doradca zobowiązuje się do prowadzenia Księgi i Ewidencji na podstawie otrzymanych od Podatnika dokumentów i informacji z zachowaniem zasad należytej staranności i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Do obowiązków Doradcy należy:
 - a. dokonywanie zapisów księgowych w Księdze i Ewidencjach,
 - b. sporządzanie okresowych (miesięcznych lub kwartalnych) deklaracji podatkowych oraz składanie ich do właściwych urzędów,
 - c. sporządzanie okresowych (miesięcznych) deklaracji rozliczeniowych i zgłoszeniowych ZUS oraz składanie ich do właściwych oddziałów ZUS,
 - d. sporządzanie list płac i deklaracji podatkowych od wynagrodzeń,
 - e. dekretacja, tzn. ocena dokumentów księgowych w świetle przepisów podatkowych i podejmowanie decyzji o sposobie ich zakwalifikowania wraz ze sposobem uwidocznienia w Księdze i/lub Ewidencjach,
 - f. ustalanie wysokości zaliczek na podatek dochodowy i rozliczenia podatku VAT oraz wypełnianie w imieniu Podatnika deklaracji na te podatki, a także sporządzanie zeznań rocznych na podstawie danych wynikających z zapisów do Księgi i innych niezbędnych informacji, dostarczonych przez Podatnika,
 - g. badanie otrzymanych od Podatnika dokumentów pod względem formalnym i informowania go o zauważonych brakach lub wadliwości przedstawionych dokumentów niezwłocznie po stwierdzeniu uchybień, lecz nie później niż w ciągu 14 dni od dnia odbioru tych dokumentów. Doradca nie bada ani nie bierze odpowiedzialności za autentyczność przekazanych mu dokumentów.

§3

Strony zgodnie ustalają, iż Księga i Ewidencje oraz dokumenty związane z ich prowadzeniem będą przechowywane w siedzibie Doradcy.

§4

1. W ramach niniejszej umowy Doradca zobowiązuje się również do:
 - a. informowania Podatnika o urządzeniach księgowych (ewidencjach), które Podatnik obowiązany jest prowadzić samodzielnie w miejscu wykonywania działalności,
 - b. brania udziału w postępowaniu kontrolnym, prowadzonym przez organy skarbowe, dotyczącym okresu prowadzenia przez Doradcę Ksiąg Podatnika i odnoszącym się do tych czynności,
 - c. wykonywania czynności związanych z obliczaniem zobowiązań Podatnika jako płatnika podatku lub zaliczek na podatek dochodowy,
 - d. udzielania niezbędnych porad i opinii z zakresu prawa podatkowego.

§5

1. Zakres obowiązków Doradcy w dziedzinie prowadzenia Księgi i doradztwa podatkowego nie obejmuje następujących czynności:
 - a. sporządzania analiz ekonomicznych i sprawozdań statystycznych dotyczących działalności Podatnika,
 - b. udzielania porad prawnych spoza dziedziny prawa podatkowego,
 - c. udziału w postępowaniu kontrolnym lub podatkowym oraz sporządzania pism w imieniu Podatnika w zakresie szerszym niż określony w paragrafach poprzedzających,
 - d. wpłaty podatku, zaliczek lub składek ZUS w imieniu Podatnika,
 - e. sprzecznych z ustawą o doradztwie podatkowym.

§6

1. Podatnik, w celu umożliwienia Doradcy prawidłowego wykonywania zlecenia, zobowiązuje się do:
 - a. właściwego pod względem formalnym i rzetelnego pod względem merytorycznym dokumentowania operacji gospodarczych podlegających wpisowi do Księgi i Ewidencji,
 - b. dostarczania do siedziby Doradcy wszelkich kompletnych dokumentów stanowiących podstawę wpisów do Księgi i Ewidencji nie później niż do ósmego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dokumenty te dotyczą,
 - c. niezwłocznego informowania Doradcy, nie później jednak niż w dniu dostarczenia dokumentów, o okolicznościach mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, w tym w szczególności o:
 - wszelkich zdarzeniach powodujących zmiany w stanie oraz ilości składników majątkowych, w szczególności o zawarciu, rozwiązaniu lub wygaśnięciu umów, których jedną ze stron jest Podatnik,
 - innych przychodach, mogących mieć wpływ na zobowiązania z działalności gospodarczej,
 - dokonanych czynnościach traktowanych przez odpowiednie przepisy jako sprzedaż,
 - zmianach w stanie zatrudnienia,
 - d. stosowania wskazówek i zaleceń Doradcy wynikających z przepisów prawa i postanowień niniejszej umowy.
2. Podatnik zobowiązany jest do zasięgania z własnej inicjatywy informacji o wysokości zobowiązania podatkowego za dany miesiąc wg obliczeń Doradcy.
3. Informacja o wysokości zobowiązań podatkowych, o której mowa w §6 pkt.3, może być przekazywana Podatnikowi następującymi sposobami:
 - a. osobiście w siedzibie Doradcy,
 - b. poprzez informacje zamieszczane na stronie internetowej Doradcy.
 - c. pocztą elektroniczną,
 - d. telefonicznie.

§7

1. Jeżeli Doradca nie ma możliwości bez wglądu w inne dokumenty prawidłowej klasyfikacji otrzymanych dokumentów powinien zobowiązać Podatnika do podania innych potrzebnych informacji.
2. Jeżeli Podatnik nie uczyni zadość żądaniu Doradcy w terminie pozwalającym na terminowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych określonym w §7 pkt.1, Doradca rozstrzygnie o sposobie księgowania samodzielnie na podstawie posiadanych dokumentów i informacji. W tym przypadku Doradca nie ponosi odpowiedzialności za dokonanie niewłaściwej klasyfikacji.

§8

Zaksięgowanie zdarzenia gospodarczego wbrew opinii Doradcy może nastąpić wyłącznie na wyraźne, pisemne polecenie Podatnika i na jego odpowiedzialność za skutki wynikające z takiego księgowania.

§9

1. Podatnik zobowiązany jest powiadomić Doradcę o toczącym się postępowaniu dotyczącym jego zobowiązań podatkowych objętych zakresem niniejszej umowy oraz umożliwić Doradcy czynny udział w postępowaniu także po rozwiązaniu niniejszej umowy.
2. Jeżeli Podatnik nie wyrazi zgody na udział Doradcy w postępowaniu lub na sporządzenie odwołania, Doradca nie będzie ponosić odpowiedzialności za szkody, których można było uniknąć, gdyby Doradca posiadał możliwość działania w sprawie.
3. Doradcy przysługuje od Podatnika zwrot kosztów poniesionych w związku z jego reprezentacją w postępowaniu podatkowym.

§10

1. W przypadku ewentualnych braków i nieprawidłowości Podatnik może żądać ich usunięcia. W pierwszej kolejności zobowiązuje się umożliwić Doradcy ich poprawienie.
2. Jeżeli Doradca podatkowy nie usunie wytkniętych braków w uzgodnionym przez strony w formie pisemnej terminie lub odmówi ich usunięcia, Podatnik może wg swojego wyboru albo usunąć te braki na koszt Doradcy przy pomocy innego upoważnionego podmiotu albo żądać zmniejszenia wynagrodzenia lub wypowiedzieć umowę.

§11

1. W czasie obowiązywania niniejszej umowy, na każde żądanie Podatnika Doradca zobowiązany jest do wydania mu przechowywanych dokumentów. Dokumenty Doradca przekazuje nie później niż w ciągu siedmiu dni roboczych od dnia określenia żądania przez Podatnika.
2. W okresie przechowywania dokumentów poza siedzibą Doradcy jest on zwolniony z obowiązków wynikających z niniejszej umowy, dla wykonywania których niezbędny jest dostęp do dokumentów wydanych Podatnikowi.
3. Doradca nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość wpisów dokonanych w tym okresie jak również za ewentualne nieprawidłowości wpisów i sporządzonych dokumentów, o ile ich bezpośrednią lub pośrednią przyczyną były wpisy dokonane przez inne osoby w okresie przechowywania dokumentów poza siedzibą Doradcy.
4. W przypadku, gdy uzasadnia to nakład pracy związany z wydaniem dokumentów i ich ponownym przyjęciem przez Doradcę, może on obciążyć Podatnika dodatkową opłatą za te czynności.
5. Doradca może sporządzić i zachować odpisy lub kopie wypożyczonych Podatnikowi dokumentów.

§12

1. Podatnik oświadcza, że:
 - a. nie ciąży na nim obowiązek prowadzenia rachunkowości w sposób i w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,
 - b. nie toczy się w jego sprawie postępowanie podatkowe lub karne w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą,
 - c. jest zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT o numerze NIP .
2. Doradca oświadcza, że:
 - a. jest doradcą podatkowym, wpisanym do rejestru pod nr 8058,
 - b. jest zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT o numerze NIP 782-007-16-69.

§13

1. Doradca zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich okoliczności, o których dowiedział się w związku z wykonywaniem zlecenia, chyba że Podatnik zwolni go pisemnie z tego obowiązku. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa nadal po wygaśnięciu umowy.
2. Obowiązek zachowania tajemnicy nie dotyczy sytuacji, gdy wg warunków obowiązkowego ubezpieczenia zawodowego Doradcy zobowiązany jest on do udzielenia informacji i współpracy. Ustawowe prawo odmowy zeznań lub informacji pozostaje nienaruszone.
3. Doradca może wydawać osobom trzecim sprawozdania, opinie lub inne pisemne wyniki swojej działalności, związane z wykonaniem niniejszej umowy, tylko za zgodą Podatnika.

§14

1. Za czynności, o których mowa w §1 pkt.1 i pkt.2 niniejszej umowy, Doradca będzie pobierał wynagrodzenie miesięczne, płatne do dnia dwudziestego miesiąca następującego po miesiącu, za który dostarczono dokumenty księgowe, w wysokości netto zł + VAT (słownie:) za prowadzenie księgi przychodów i rozchodów i usługi płacowe za każdego zatrudnionego pracownika 20 zł+ VAT (słownie: dwadzieścia zł zero gr) z zastrzeżeniem ustępów poniższych.
2. Podatnik upoważnia Doradcę do wystawiania faktur VAT bez jego podpisu.
3. Wynagrodzenie płatne będzie w formie gotówkowej w siedzibie Doradcy lub na rachunek Doradcy w banku. Numer rachunku bankowego Doradcy będzie się znajdował na każdej miesięcznej fakturze za usługi Doradcy.
4. W przypadku dostarczenia dokumentów księgowych (w całości lub części) z opóźnieniem, wynagrodzenie należne Doradcy za dany miesiąc ulega podwyższeniu o 30%.
5. W przypadku dostarczenia dokumentów po trzynastym dniu miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczą Doradca nie ponosi odpowiedzialności za terminowe sporządzenie i złożenie deklaracji.
6. W przypadku sporządzania na życzenie podatnika dodatkowych analiz i opinii obowiązuje wynagrodzenie odrębnie ustalone pomiędzy Stronami.
7. W przypadku, gdy do sporządzenia zeznania rocznego Zleceniodawca przedstawia dokumenty i informacje o dochodach z innych źródeł, niż działalność określona w §1 pkt.1 lit.d umowy, a także korzysta z ulg i odliczeń, Doradca może naliczyć wynagrodzenie odrębnie ustalone pomiędzy Stronami.

§15

1. Wynagrodzenie Doradcy, o którym mowa powyżej może ulec przeliczeniu po upływie każdego półrocza zgodnie ze współczynnikiem inflacji za ostatnie 6 miesięcy, ogłoszonym przez Prezesa GUS.
2. W razie istotnej zmiany stosunków gospodarczych każda ze stron może żądać zmiany postanowień niniejszej umowy w drodze negocjacji. W przypadku nieosiągnięcia porozumienia każda ze stron może umowę wypowiedzieć z zachowaniem dwumiesięcznego okresu wypowiedzenia.

§16

Jeżeli zlecenie kończy się przed jego całkowitym wykonaniem, Doradca podatkowy otrzyma taką część wynagrodzenia, która odpowiada dotychczas wykonanej pracy.

§17

1. Doradca ponosi odpowiedzialność za szkody wynikłe z nie wykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań podjętych na podstawie niniejszej umowy na zasadach ogólnych.
2. Doradca nie ponosi odpowiedzialności w szczególności za szkody wynikłe z naruszenia przez Podatnika zasad ustalonych w §6 niniejszej umowy lub za działania podjęte na podstawie niepełnych lub nieprawdziwych danych podanych mu przez Podatnika, a zwłaszcza w przypadku dekretacji wbrew opinii Doradcy, a także w przypadkach określonych w §7 pkt.1.

§18

1. Podatnik na mocy niniejszej umowy udziela Doradcy pełnomocnictwa do reprezentowania go przed organami podatkowymi, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, w szczególności w sprawach dotyczących spraw związanych z bieżącym rozliczeniem należności podatkowych, a także do składania wyjaśnień, podpisywania deklaracji i oświadczeń oraz do wglądu w akta wymiarowe, kontrolne itp.
2. Zakres pełnomocnictwa obejmuje także upoważnienie Doradcy do podejmowania czynności w postępowaniu kontrolnym i wyjaśniającym dotyczącym okresu, w którym strony były związane niniejszą umową, choćby zostało wszczęte po jej rozwiązaniu.
3. Dokument pełnomocnictwa zostanie sporządzony oddzielnie w celu przedstawienia organom podatkowym.

§19

1. Doradca może przy wykonywaniu zlecenia współdziałać ze współpracownikami, ekspertami udzielając im w tym zakresie pełnomocnictwa.
2. Za działania współpracowników, w przypadku współpracy z ekspertami Doradca odpowiada względem Podatnika za prawidłowe wykonanie zlecenia jak za swoje własne działania.
3. Doradca może być zastępowany przez innego Doradcę podatkowego w trakcie postępowania podatkowego dotyczącego Podatnika.

§20

1. Umowa niniejsza zawarta zostaje na czas nieokreślony i wchodzi w życie z dniem
2. Umowa może być rozwiązana przez każdą ze stron przez jednostronne, pisemne wypowiedzenie z zachowaniem dwumiesięcznego okresu wypowiedzenia, liczonego na koniec miesiąca kalendarzowego.
3. Zaleganie z odpłatnością za wykonywane czynności w wysokości przekraczającej trzykrotność odpłatności miesięcznej równoznaczne jest z rozwiązaniem umowy przez Doradcę bez zachowania okresu wypowiedzenia, ze skutkiem począwszy od dnia następnego po dniu przekroczenia kwoty, o której mowa w zdaniu poprzednim. Rozwiązanie umowy nie wymaga żadnych dodatkowych powiadomień.
4. Doradca może kontynuować realizację umowy pomimo zaistnienia zdarzeń, o których mowa w §20 pkt.3 tylko wtedy, jeżeli Strony zawrą stosowne porozumienie w formie pisemnej.

§21

1. W przypadku rozwiązania umowy, o którym mowa w §20 pkt.2 Doradca zwróci Podatnikowi za pokwitowaniem Księgi i Ewidencję

oraz akta związane z ich prowadzeniem w terminie do ostatniego dnia miesiąca, w którym Doradca złożył ostatnie deklaracje podatkowe oraz powiadomi o tym fakcie Urząd Skarbowy.

2. W przypadku rozwiązania umowy przez Doradcę z powodów, o których mowa w §20 pkt.3 Doradca zwróci za pokwitowaniem dokumenty Podatnikowi po spłacie zaległych, należnych Doradcy kwot wynikających z wystawionych faktur.

3. Obowiązek, o którym mowa w §21 pkt.1 nie dotyczy korespondencji listowej pomiędzy Doradcą a Podatnikiem oraz tych pism, które Podatnik otrzymał w oryginale lub w formie odpisu, jak również pism roboczych, sporządzonych dla wewnętrznych celów kancelarii Doradcy.

4. Doradca nie ponosi odpowiedzialności za nie odebranie przez Podatnika dokumentów i urządzeń księgowych oraz może, po upływie dwóch miesięcy od dnia rozwiązania umowy, przekazać je do przechowania na koszt Podatnika.

§22

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.

§23

Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają dla swej ważności formy pisemnej w postaci aneksu.

§24

1. Strony wyrażają wzajemnie zgodę na przetwarzanie przez drugą stronę, danych osobowych, podanych dobrowolnie w niniejszej umowie, jedynie w celu jej prawidłowej realizacji, a w przypadku Doradcy – także w celach informacyjnych, skierowanych do Podatnika.

2. Strony oświadczają, iż dane te będą przetwarzane w ich siedzibach.

3. Każda ze stron ma prawo do wglądu do swoich danych oraz ich poprawiania zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. Nr133, poz.883).

§25

1. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

2. Strony uznają, że z dniem wejścia niniejszej umowy w życie wszelkie zawarte wcześniej umowy i ustalenia pomiędzy stronami dotyczące usług Doradcy zostają rozwiązane za porozumieniem stron.

§26

1. Uzgodniono następujące postanowienia (wykaz załączników):

a. Pełnomocnictwo,

b. Lista użytkowników serwisu klient.apit.pl.

c. Regulamin serwisu klient.apit.pl,

d. Lista osób upoważnionych do kontaktu ze strony Podatnika,

2. Wyżej wymienione załączniki stanowią integralną część niniejszej umowy.

.....
Doradca

.....
Podatnik