

Umowa nr
o stałe doradztwo podatkowe

zawarta w dniu pomiędzy:

„Miejskim Zakładem Komunikacji” Sp. z o. o. w Elku, 19-300 Elk, ul. Ignacego Łukasiewicza 6C, KRS: 0000273548, NIP: 8481775574, REGON: 280183012,
reprezentowanym przez:

Michała Kwiatkowskiego - Prezesa Zarządu

zwanym w dalszej części Umowy **„Zleceniodawcą”**,

a

.....,
.....
reprezentowaną przez:

..... –

zwanym dalej **Doradcą lub Zleceniobiorcą**,

łącznie zwanymi dalej Stronami, została zawarta umowa o następującej treści:

§ 1. Przedmiot umowy

1. Zleceniodawca zleca, a Doradca przyjmuje do wykonywania stałe świadczenie usług doradztwa podatkowego na rzecz Zleceniodawcy, obejmujących kompleksową obsługę podatkową całej działalności Zleceniodawcy, zgodnie z warunkami niniejszej umowy.
2. Doradztwo podatkowe będzie świadczone z zachowaniem należytej staranności właściwej dla zawodowego charakteru działalności Doradcy oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tj. Dz.U. 2021 poz. 2117 ze zm.) oraz kodeksu cywilnego.
3. Doradca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do wykonywania czynności zawodowych określonych w art. 2 ustawy o doradztwie podatkowym, w szczególności jest uprawniony do udzielania porad i opinii z zakresu obowiązków podatkowych Zleceniodawcy oraz do reprezentowania Zleceniodawcy przed organami administracji i sądami administracyjnymi w sprawach podatkowych.

§ 2. Zakres usług doradczych

1. Doradca zobowiązuje się świadczyć na rzecz Zleceniodawcy pełny zakres usług doradztwa podatkowego związanych z bieżącą działalnością Zleceniodawcy. W szczególności do obowiązków Doradcy należy:
 - a) udzielanie pisemnych i ustnych porad, konsultacji, opinii i wyjaśnień dotyczących zobowiązań podatkowych Zleceniodawcy we wszystkich obszarach jego działalności, w tym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także innych podatków i opłat publicznoprawnych związanych z działalnością Spółki;
 - b) doradztwo w zakresie stosowania przepisów prawa zamówień publicznych w odniesieniu do działalności Zleceniodawcy oraz przy zawieraniu i realizacji umów przez Zleceniodawcę, w szczególności pod kątem prawidłowego rozliczania podatków w ramach zamówień publicznych;
 - c) doradzanie w sprawach dotyczących relacji finansowych Zleceniodawcy z jednostką samorządu terytorialnego (właścicielem Spółki) – w tym analizowanie skutków podatkowych transakcji, dotacji, dopłat, dywidend lub innych rozliczeń pomiędzy Zleceniodawcą a jednostką samorządu terytorialnego;
 - d) bieżące informowanie Zleceniodawcy o zmianach stanu prawnego w zakresie przepisów podatkowych oraz przepisów o finansach publicznych, które mogą wpływać na działalność lub obowiązki podatkowe Zleceniodawcy, oraz rekomendowanie działań dostosowawczych;
 - e) udzielanie Zleceniodawcy pomocy w sporządzaniu zeznań i deklaracji podatkowych (w szczególności CIT, VAT, podatki lokalne) oraz w przygotowaniu innych dokumentów związanych z obowiązkami podatkowymi Zleceniodawcy, a także weryfikacja poprawności sporządzanych przez Zleceniodawcę deklaracji;
 - f) udział w naradach i konsultacjach z przedstawicielami Zleceniodawcy (w tym z działem finansowym lub główną księgową) w zakresie planowania podatkowego, polityki podatkowej Spółki oraz zagadnień podatkowych dotyczących zawieranych kontraktów lub inwestycji;
 - g) sporządzanie pisemnych opinii podatkowych, raportów lub analiz na zlecenie Zleceniodawcy, dotyczących zagadnień wskazanych przez Zleceniodawcę;
 - h) przygotowywaniu wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych;
 - i) opiniowanie projektów zarządzeń i innych dokumentów wewnętrznych związanych z działalnością Zamawiającego, które zakresem dotyczą prawa podatkowego;

- j) inne czynności mieszczące się w zakresie doradztwa podatkowego, o ile zostaną one zlecone Doradcy przez Zleceniodawcę (w formie przewidzianej tą umową) i zaakceptowane przez Doradcę.
2. Wykonywanie poszczególnych czynności doradztwa następuje na zlecenie Zleceniodawcy, zgodnie z procedurą określoną w § 4 umowy. Doradca nie jest zobowiązany do realizacji świadczeń wykraczających poza zakres niniejszej umowy, chyba że Strony uzgodnią odrębnie rozszerzenie zakresu usług w formie aneksu.
 3. Doradca będzie wykonywał usługi osobiście lub przy wsparciu personelu własnego. W razie korzystania z pomocy pracowników lub współpracowników, Doradca zapewnia, że osoby te posiadają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie, a Doradca ponosi za ich działania lub zaniechania pełną odpowiedzialność wobec Zleceniodawcy, jak za działania własne.

§ 3. Reprezentacja przed organami podatkowymi i sądami

1. W ramach niniejszej umowy Doradca zobowiązuje się, na żądanie Zleceniodawcy, do reprezentowania Zleceniodawcy przed organami podatkowymi, organami kontroli skarbowej oraz przed sądami administracyjnymi we wszystkich sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych Zleceniodawcy.
2. Doradca będzie sporządzał w imieniu Zleceniodawcy pisma procesowe, odwołania, skargi i inne niezbędne dokumenty w postępowaniach, o których mowa w ust. 1, oraz podejmował czynności procesowe niezbędne do ochrony interesów Zleceniodawcy.
3. Zleceniodawca udzieli Doradcy stosownych pełnomocnictw do reprezentowania przed wskazanymi organami i sądami. Doradca nie podejmie czynności przed organami władzy publicznej bez uprzedniego formalnego umocowania (pełnomocnictwa) od Zleceniodawcy.
4. W przypadku postępowań wymagających poniesienia opłat skarbowych, kosztów sądowych lub innych wydatków, Doradca uprzedzi Zleceniodawcę o konieczności ich poniesienia oraz uzyska akceptację Zleceniodawcy co do pokrycia tych kosztów.

§ 4. Procedura zgłaszania zapytań i realizacji zleceń

1. Zleceniodawca wyznacza jako osobę upoważnioną do kontaktu z Doradcą w zakresie realizacji niniejszej umowy. Wszelkie zapytania, wnioski o poradę lub zlecenia wykonania konkretnych czynności doradczych będą kierowane do Doradcy wyłącznie przez upoważnioną osobę ze strony Zleceniodawcy (lub inną pisemnie upoważnioną przez Zleceniodawcę osobę).

2. Zleceniodawca będzie przekazywał Doradcy zapytania lub zlecenia w formie pisemnej lub elektronicznej (dopuszcza się e-mail na adres Doradcy). Każde zapytanie lub zlecenie powinno w miarę możliwości precyzować zakres oczekiwanej porady lub innej czynności oraz pożądany termin realizacji, jeśli jest on istotny.
3. Doradca potwierdzi otrzymanie każdego zapytania/zlecenia niezwłocznie (nie później niż w następnym dniu roboczym od otrzymania). Doradca przystąpi do realizacji zleconej czynności po otrzymaniu jednoznacznej zgody (zatwierdzenia) ze strony Zleceniodawcy, jeśli zgłoszenie wymaga dodatkowego potwierdzenia (np. gdy istnieją dodatkowe koszty lub gdy zadanie nie mieści się oczywiście w zakresie stałego doradztwa).
4. Doradca udzieli odpowiedzi na zapytanie lub wykona zleconą czynność z należytą starannością i bez zbędnej zwłoki, uwzględniając uzgodnione terminy. Jeżeli charakter sprawy na to pozwala, Doradca będzie dążył do udzielenia odpowiedzi (porady, opinii) w terminie do 5 dni roboczych od potwierdzenia przyjęcia zlecenia. W przypadkach pilnych Doradca dołoży starań, aby przyspieszyć realizację w możliwym zakresie.
5. W razie potrzeby przeprowadzenia bardziej skomplikowanej analizy lub pozyskania dodatkowych dokumentów/danych od Zleceniodawcy, Doradca poinformuje Zleceniodawcę o takim wymogu oraz uzgodni wydłużenie terminu wykonania zlecenia.
6. Każda wykonana przez Doradcę usługa (porada, opinia, analiza itp.) będzie – na wniosek Zleceniodawcy – udokumentowana w formie pisemnej (papierowej lub elektronicznej). Doradca przekaże Zleceniodawcy wyniki wykonanych czynności (np. opinie, pisma, projekty dokumentów) w sposób uzgodniony, zapewniający dotrzymanie terminów i poufność informacji (np. osobiście, kurierem lub zaszyfrowaną pocztą elektroniczną).
7. Zleceniodawca zapewni terminowe przekazywanie Doradcy wszelkich informacji, dokumentów i danych niezbędnych do wykonania danej porady lub czynności. Doradca nie ponosi odpowiedzialności za skutki opóźnienia lub niewykonania usługi powstałe wskutek braku współpracy lub nieterminowego dostarczenia wymaganych danych przez Zleceniodawcę.

§ 5. Wynagrodzenie i koszty

1. Strony ustalają, że za świadczenie usług objętych niniejszą umową Zleceniodawca zapłaci Doradcy wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie zł (słownie: złotych) netto miesięcznie, powiększone o należny podatek VAT według obowiązującej stawki. Kwota netto stanowi wynagrodzenie za pełną realizację usług w danym miesiącu kalendarzowym, zgodnie z zakresem określonym w §2.

2. Wynagrodzenie będzie płatne miesięcznie „z dołu”, tj. po wykonaniu usług za dany miesiąc. Doradca wystawi fakturę VAT na kwotę należnego wynagrodzenia za dany miesiąc, ze wskazaniem łącznej kwoty netto, podatku VAT i brutto. Zleceniodawca upoważnia Doradcę do wystawiania faktur VAT bez podpisu odbiorcy.
3. Termin płatności każdej faktury wynosi 14 dni od dnia doręczenia faktury Zleceniodawcy (przy czym za datę doręczenia faktury przesłanej elektronicznie uznaje się datę wpływu na serwer pocztowy Zleceniodawcy). Zapłata nastąpi przelewem na rachunek bankowy Doradcy wskazany na fakturze. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.
4. Wynagrodzenie, o którym mowa powyżej, obejmuje wszelkie koszty własne Doradcy związane z wykonywaniem umowy, z wyjątkiem kosztów i opłat wskazanych w ust. 5. Doradca nie będzie żądał odrębnej zapłaty za pojedyncze porady lub opinie w ramach ustalonego ryczału, o ile mieszczą się one w zakresie § 2 i są wykonywane w typowych rozmiarach dla bieżącej obsługi Spółki.
5. Zleceniodawca zobowiązuje się zwrócić Doradcy uzasadnione i udokumentowane koszty poniesione przez Doradcę bezpośrednio w celu realizacji poszczególnych zadań na zlecenie Zleceniodawcy, jeżeli zadania te wymagają takich wydatków i zostały wcześniej zaakceptowane przez Zleceniodawcę. W szczególności dotyczy to kosztów: opłat skarbowych, sądowych, kosztów pozyskania akt lub dokumentów urzędowych, kosztów podróży poza siedzibę Zleceniodawcy (jeśli Doradca musi reprezentować Zleceniodawcę poza miejscowością jego siedziby) itp. Doradca każdorazowo poinformuje Zleceniodawcę o konieczności poniesienia takich wydatków i uzyska zgodę na nie.
6. W przypadku, gdy w trakcie trwania umowy nastąpi znaczna zmiana zakresu świadczonych usług (np. rozszerzenie działalności Zleceniodawcy skutkujące istotnym zwiększeniem nakładu pracy Doradcy) lub innych okoliczności wpływających na wysokość wynagrodzenia, Strony mogą negocjować zmianę wysokości ryczału. Zmiana wysokości wynagrodzenia wymaga formy aneksu.

§ 6. Obowiązki staranności i odpowiedzialność Doradcy

1. Doradca zobowiązuje się wykonywać niniejszą umowę z najwyższą starannością, rzetelnością oraz z uwzględnieniem profesjonalnego charakteru swojej działalności. Doradca przy wykonywaniu czynności będzie kierował się dobrem Zleceniodawcy, działając w sposób zapewniający ochronę interesów Zleceniodawcy i minimalizację ryzyk podatkowych, przy jednoczesnym przestrzeganiu prawa i zasad etyki zawodowej doradców podatkowych.
2. Doradca ponosi wobec Zleceniodawcy pełną odpowiedzialność odszkodowawczą za wszelkie szkody poniesione przez Zleceniodawcę wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania przez Doradcę obowiązków wynikających z niniejszej umowy. W szczególności Doradca odpowiada za szkody powstałe na skutek

błędnych porad lub opinii, zaniedbań, niedochowania terminów lub innych zawinionych uchybień w świadczeniu usług doradczych.

3. W przypadku wyrządzenia Zleceniodawcy szkody Doradca zobowiązuje się do jej naprawienia na zasadach ogólnych przewidzianych w Kodeksie cywilnym (art. 471 i nast. k.c.). Odpowiedzialność Doradcy obejmuje w szczególności straty Zleceniodawcy oraz utracone korzyści, które Zleceniodawca mógłby osiągnąć, gdyby Doradca prawidłowo wykonał swoje obowiązki, a także wszelkie konieczne obciążenia publicznoprawne (np. odsetki za zwłokę, kary administracyjne) nałożone na Zleceniodawcę wskutek działań lub zaniechań Doradcy.
4. Doradca nie może w ramach niniejszej umowy powoływać się wobec Zleceniodawcy na żadne ograniczenie swojej odpowiedzialności. W szczególności, żadne postanowienie umowy nie może być interpretowane jako wyłączenie lub ograniczenie odpowiedzialności Doradcy za szkody wyrządzone Zleceniodawcy umyślnie lub w wyniku rażącego niedbalstwa.
5. Jeżeli Doradca stwierdzi, że w wykonanych już czynnościach lub przekazanych informacjach pojawiła się pomyłka, nieścisłość lub inne uchybienie mogące mieć wpływ na interesy Zleceniodawcy, Doradca niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę oraz podejmie działania naprawcze, w tym przekaże poprawione informacje lub uzupełniające wyjaśnienia, na własny koszt.

§ 7. Obowiązkowe ubezpieczenie OC

1. Doradca oświadcza, że zawarł umowę obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych zgodnie z art. 44 ustawy o doradztwie podatkowym, i posiada ważną polisę OC obejmującą szkody wyrządzone w związku z wykonywaniem czynności doradztwa podatkowego. Minimalna suma gwarancyjna ubezpieczenia odpowiada co najmniej wymaganiom określonym we właściwych przepisach (nie mniej niż równowartość 10 000 euro).
2. Doradca oświadcza także, że zawarł dodatkową / nadwyżkową umowę ubezpieczenia odpowiedzialności doradców podatkowych, łączna suma ubezpieczenia polisy obowiązkowej i polisy dodatkowej wynosi równowartość 50 000 euro.
3. Doradca zobowiązuje się utrzymywać ciągłość ochrony ubezpieczeniowej na sumę ubezpieczenia określoną w ust 2, przez cały okres obowiązywania niniejszej umowy, a na żądanie Zleceniodawcy okazać polisę ubezpieczeniową oraz dowód opłacenia składki.
4. W razie wygaśnięcia lub wypowiedzenia przez ubezpieczyciela umowy ubezpieczenia OC obowiązkowego i nadwyżkowego, Doradca niezwłocznie poinformuje o tym Zleceniodawcę i przedstawi nie później niż w terminie 7 dni dowód zawarcia nowej umowy ubezpieczenia spełniającej wymagania ust. 1. Brak utrzymania ubezpieczenia OC przez Doradcę, na sumę ubezpieczenia określoną

w ust 2, stanowi istotne naruszenie niniejszej umowy, uprawniające Zleceniodawcę do jej natychmiastowego rozwiązania z winy Doradcy.

§ 8. Zabezpieczenie interesów Zleceniodawcy

1. Doradca zobowiązuje się do zachowania lojalności wobec Zleceniodawcy i unikania konfliktu interesów. W czasie obowiązywania niniejszej umowy Doradca nie podejmie się świadczenia usług na rzecz innego podmiotu, jeżeli istnienie takiego stosunku mogłoby stanowić sprzeczność interesów z obowiązkami wobec Zleceniodawcy lub zagrazić interesom Zleceniodawcy. O każdym potencjalnym konflikcie interesów Doradca niezwłocznie poinformuje Zleceniodawcę.
2. Doradca nie może przekazać wykonania całości ani istotnej części obowiązków wynikających z niniejszej umowy osobie trzeciej (podwykonawcy) bez uprzedniej pisemnej zgody Zleceniodawcy. Ewentualne powierzenie części czynności podwykonawcy nie zwalnia Doradcy z odpowiedzialności za należyte wykonanie umowy.
3. Wszelkie opracowania, opinie, raporty lub inne materiały przygotowane przez Doradcę dla Zleceniodawcy w ramach wykonywania niniejszej umowy stanowią własność Zleceniodawcy z chwilą ich przekazania. Zleceniodawca ma prawo korzystać z tych materiałów bez ograniczeń w ramach swojej działalności. Doradca nie będzie wykorzystywał tych materiałów ani zawartych w nich informacji dla innych celów, ani przekazywał ich osobom trzecim, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niezbędne do wykonania umowy lub wymagane przepisami prawa.
4. Doradca jest zobowiązany do przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych w zakresie, w jakim przy wykonywaniu niniejszej umowy dochodzi do przetwarzania danych osobowych przekazanych przez Zleceniodawcę. W szczególności Doradca zobowiązuje się zapewnić należyte zabezpieczenie takich danych oraz wykorzystywać je wyłącznie w celu wykonania umowy. Na żądanie Zleceniodawcy Strony zawrą odrębną umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych, jeżeli będzie to wymagane przepisami (RODO).

§ 9. Poufność informacji

1. Doradca zobowiązuje się do zachowania poufności wszelkich informacji uzyskanych od Zleceniodawcy lub dotyczących Zleceniodawcy w związku z realizacją niniejszej umowy. Za informacje poufne uważa się w szczególności informacje objęte tajemnicą przedsiębiorstwa Zleceniodawcy, dane finansowe, dokumentację podatkową i księgową, plany inwestycyjne, umowy oraz inne dane niepubliczne dotyczące Zleceniodawcy.
2. Obowiązek zachowania poufności obowiązuje w trakcie trwania umowy oraz bezterminowo po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy. Doradca nie ujawni informacji poufnych żadnym osobom trzecim ani nie wykorzysta ich dla własnej

korzyści lub korzyści osób trzecich, z wyjątkiem przypadków gdy: (a) ujawnienie informacji następuje na żądanie uprawnionego organu państwowego lub wynika z obowiązku prawnego (np. obowiązek udostępnienia informacji organom podatkowym lub sądom), (b) informacje były publicznie znane w momencie ich ujawnienia, lub (c) Zleceniodawca wyrazi uprzednią pisemną zgodę na ujawnienie określonych informacji.

3. W przypadku wątpliwości, czy dana informacja ma charakter poufny, Doradca każdorazowo traktować ją będzie jako poufną. Doradca zapewni, aby obowiązkiem poufności zostali również objęci jego pracownicy lub współpracownicy biorący udział w wykonywaniu umowy.
4. Po rozwiązaniu lub wygaśnięciu umowy Doradca na żądanie Zleceniodawcy zwróci lub zniszczy wszelkie otrzymane od Zleceniodawcy dokumenty i nośniki zawierające informacje poufne, za wyjątkiem egzemplarzy, które Doradca ma obowiązek przechowywać przez określony czas na podstawie przepisów prawa (np. kopie porad lub opinii, które zgodnie z zasadami wykonywania zawodu doradcy podatkowego przechowuje się przez wskazany okres).

§ 10. Czas trwania umowy i rozwiązanie

1. Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony od **01.10.2026r. do 30.09.2027r.**
2. Każda ze Stron może wypowiedzieć niniejszą umowę zachowując 3-miesięczny okres wypowiedzenia, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. Wypowiedzenie wymaga formy pisemnej (papierowej) pod rygorem nieważności.
3. Zleceniodawca ma prawo wypowiedzieć umowę ze skutkiem natychmiastowym (bez zachowania okresu wypowiedzenia) w przypadku wystąpienia istotnych przyczyn, w szczególności jeżeli:
 - a) Doradca rażąco narusza swoje obowiązki wynikające z umowy, w tym w szczególności dopuszcza się zaniedbań skutkujących powstaniem szkody po stronie Zleceniodawcy lub utratą zaufania do należytego wykonywania usług;
 - b) Doradca utraci uprawnienia wymagane do świadczenia doradztwa podatkowego (np. zostanie skreślony z listy doradców podatkowych lub zawieszony w prawach do wykonywania zawodu);
 - c) Doradca nie dopełni obowiązku posiadania ubezpieczenia OC zgodnie z §7 umowy;
 - d) zostanie otwarta likwidacja Doradcy lub ogłoszona jego upadłość, bądź Doradca zaprzestanie działalności gospodarczej;
 - e) Doradca dopuści się czynu, który będzie sprzeczny z prawem lub zasadami etyki zawodowej i jednocześnie będzie mógł negatywnie wpłynąć na interesy lub reputację Zleceniodawcy.

4. Doradca ma prawo wypowiedzieć umowę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku, gdy Zleceniodawca zalega z zapłatą wynagrodzenia należnego Doradcy za co najmniej 2 pełne okresy rozliczeniowe mimo uprzedniego pisemnego wezwania do zapłaty i wyznaczenia dodatkowego terminu minimum 14 dni.
5. Rozwiązanie lub wygaśnięcie niniejszej umowy nie zwalnia Doradcy z obowiązku dokończenia rozpoczętych czynności, jeżeli ich przerwanie mogłoby spowodować negatywne skutki dla Zleceniodawcy, chyba że Zleceniodawca postanowi inaczej. W szczególności Doradca podejmie w uzgodnieniu ze Zleceniodawcą działania mające na celu należyte przekazanie spraw następcy prawnemu lub osobie wyznaczonej przez Zleceniodawcę (np. nowemu doradcy podatkowemu) oraz przekaże niezbędne informacje i dokumenty.
6. Strony dopuszczają możliwość przedłużenia umowy w formie pisemnego aneksu.

§ 11. Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności Kodeksu cywilnego (art. 734–751 k.c. w zakresie umowy zlecenia/świadczenia usług) oraz ustawy o doradztwie podatkowym i przepisów wykonawczych do tej ustawy.
2. Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej (sporządzenia odrębnego aneksu) pod rygorem nieważności.
3. Ewentualne spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej umowy Strony poddają jurysdykcji sądów powszechnych właściwych dla siedziby Zleceniodawcy.
4. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

.....

Zleceniodawca

.....

Zleceniobiorca