

UMOWA O PROWADZENIE KSIĘGI RACHUNKOWEJ

zawarta dnia w Poznaniu pomiędzy,

reprezentowanym przez , zwanym 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. Winogrody18, zwanym 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 ewidencji księgowej (syntetycznej i analitycznej) Podatnika w postaci księgi rachunkowej, zwanej dalej „Księgą”, na którą składają się:
 - a. dziennik,
 - b. konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - c. zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
 - d. odrębnie sporządzony inwentarz.
2. Prowadzenie i przechowywanie dokumentacji podatkowej, na którą składają się:
 - a. odrębne ewidencje dla celów podatku od towarów i usług,
 - b. ewidencja wynagrodzeń,
 - c. 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”
3. Sporządzanie deklaracji podatkowych.
4. Sporządzenie rocznego bilansu oraz rachunku zysków i strat.

§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. prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej firmy, tzn. zaewidencjonowanie w Księdze poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
 - b. sporządzanie sprawozdań dla celów statystycznych,
 - c. sporządzanie okresowych (miesięcznych lub kwartalnych) deklaracji podatkowych oraz składanie ich do właściwych urzędów,
 - d. sporządzanie okresowych (miesięcznych) deklaracji rozliczeniowych i zgłoszeniowych ZUS oraz składanie ich do właściwych oddziałów ZUS,
 - e. sporządzanie list płac i deklaracji podatkowych od wynagrodzeń,
 - f. ocena w świetle prawa rachunkowego i podatkowego dokumentów księgowych oraz decydowanie o sposobie ich zakwalifikowania wraz ze sposobem uwidocznienia w Księdze i/lub Ewidencjach,
 - g. ustalanie wysokości zaliczek na podatek dochodowy i rozliczeń podatku VAT oraz wypełnianie w imieniu Podatnika miesięcznych deklaracji na te podatki, a także sporządzanie zeznań rocznych na podstawie danych wynikających z zapisów do Księgi i innych niezbędnych informacji dostarczonych przez Podatnika,
 - h. badanie otrzymanych od Podatnika dokumentów pod względem formalnym i informowania go o zauważonych brakach lub wadliwości przedstawionych dokumentów natychmiast 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,
 - i. sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego – bilansu oraz rachunek zysków i strat – w terminie wynikającym z przepisów prawa.

§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 urzędzeniach księgowych (ewidencjach), które Podatnik obowiązany jest prowadzić samodzielnie w miejscu wykonywania działalności,
- b. brania udziału w postępowaniu kontrolnym, 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 dotyczących działalności Podatnika,
 - b. udzielania porad prawnych spoza dziedziny prawa podatkowego i rachunkowości,
 - c. udziału w postępowaniu kontrolnym lub podatkowym oraz sporządzania pism w imieniu Podatnika w zakresie szerszym niż określony w paragrafach poprzedzających,
 - d. wpłaty podatków, zaliczek lub składek ZUS w imieniu Podatnika,
 - e. sprzecznych z ustawą o doradztwie podatkowym.
2. Doradca może sporządzić okresowe sprawozdania finansowe (bilans lub rachunek wyników) za naliczeniem odrębnego wynagrodzenia.

§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 te dokumenty 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 wyznaczyć Podatnikowi odpowiedni termin do podania innych potrzebnych informacji.
2. Jeżeli Podatnik nie uczyni zadość żądaniu Doradcy w terminie 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 (odsetki, sankcje), 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 powinien umożliwić Doradcy ich poprawienie.
2. Jeżeli Doradca podatkowy nie usunie wytkniętych braków w stosownym 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.
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 Podatnika.
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. 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, pkt.2 i pkt.3 niniejszej umowy, Doradca będzie pobierał wynagrodzenie miesięczne, płatne do dnia dwudziestego miesiąca następującego po miesiącu, za który dostarczono dokumenty księgowe, w wysokości zł netto + VAT (słownie:)za prowadzenie księgi handlowej 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 może ulec podwyższeniu o 30%.
5. W przypadku dostarczenia dokumentów po dziesiątym dniu miesiąca Doradca nie ponosi odpowiedzialności za terminowe sporządzenie i złożenie deklaracji.
6. W przypadku sporządzania na życzenie podatnika dodatkowych analiz i opinii obowiązuje wynagrodzenie obliczane przy zastosowaniu odrębnie ustalone pomiędzy Stronami
7. Za sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, o którym mowa w §2 pkt.2 lit.i Doradca naliczy dodatkowe wynagrodzenie w wysokości jednokrotnego wynagrodzenia miesięcznego określonego w §14 pkt.1.

§15

1. Wynagrodzenie Doradcy, o którym mowa w §14 pkt.1 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 jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia, liczonego na koniec miesiąca kalendarzowego.

§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 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. Rozwiązanie umowy w tym trybie 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 zawarą stosowne porozumienie w formie pisemnej.

§21

1. Po sporządzeniu rocznego zeznania podatkowego lub po upływie terminu rozwiązania umowy Doradca zwróci Podatnikowi za pokwitowaniem w terminie trzydziestu dni Księgi i Ewidencję oraz akta związane z jej prowadzeniem, i powiadomi o tym fakcie Urząd Skarbowy.

2. 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.

3. Doradca może odmówić wydania wyników swojej pracy aż do czasu otrzymania wynagrodzenia.

4. Doradca nie ponosi odpowiedzialności za nieodebranie przez Podatnika dokumentów i urzędzeń księgowych oraz może, po upływie terminu określonego w §21 pkt.1, 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