

Niniejsze ogólne warunki świadczenia usług („OWU”) mają zastosowanie do usług obsługi kadrowo-płacowej (dalej jako „Usługi”) świadczonych przez 5E spółka doradztwa podatkowego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Wojciechowska 15, 20-704 Lublin, KRS: 0000780837, NIP 5272889562, (dalej jako „Kancelaria”). Niniejsze OWU stanowią załącznik do umowy o świadczenie usług obsługi kadrowo-płacowej („Umowa”), zawieranej z Klientem niebędącym konsumentem.

1. Kancelaria oświadcza, że zawarła umowę ubezpieczenia OC za szkody wyrządzone w związku z prowadzoną działalnością i zobowiązuje się do posiadania takiego ubezpieczenia przez cały okres obowiązywania Umowy. Usługi będą wykonywane przez osobę, która: ma pełną zdolność do czynności prawnych i nie była skazana prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo przeciwko wiarygodności dokumentów, mieniu, obrotowi gospodarczemu, obrotowi pieniędzmi i papierami wartościowymi, za przestępstwo skarbowe oraz za przestępstwa określone w rozdziale 9 Ustawy o rachunkowości.

2. Klient będzie dostarczał dokumenty dotyczące spraw kadrowo-płacowych (tj. umowy dotyczące zatrudnienia, rozwiązania i zmiany takich umów, itp.) nie później niż 3 dni od ich powstania.

3. Kancelaria świadczy Usługi w oparciu o przekazywane jej przez Klienta dokumenty - nie bada autentyczności i rzetelności tych dokumentów. Kancelaria nie ponosi żadnej odpowiedzialności mogącej wynikać z uwzględnienia w rozliczeniu nieautentycznego, nierzetelnego, potwierdzającego czynność, która nie została w rzeczywistości wykonana, czy w inny sposób wadliwego dokumentu, dostarczonego przez Klienta. Na żądanie Kancelarii Klient każdorazowo pisemnie potwierdzi autentyczność i rzetelność dokumentu.

Klient zobowiązany jest do samodzielnego zgłaszania i wyrejestrowywania pracowników do PPK zgodnie z obowiązującymi terminami, oraz do dostarczania aktualnej listy uczestników PPK wraz z danymi do listy płac. Na tej podstawie Kancelaria sporządzi i wyśle deklarację składkową do PPK. Klient może również zdecydować, że zgłaszanie i wyrejestrowywanie pracowników do PPK będzie dokonywane przez Kancelarię; wówczas jednak jest zobowiązany do dostarczenia do 5. dnia każdego miesiąca listy osób chcących przystąpić do PPK (i spełniających do tego warunki), jak również do niezwłocznego (nie później niż w terminie 1 dnia

roboczego) zgłaszania konieczności wyrejestrowania danego pracownika. Kancelaria pobierze wówczas dodatkową opłatę w wysokości określonej w Umowie jako „Opłata jednorazowa PPK”, naliczana za każdą czynność zarejestrowania/wyrejestrowania pracownika. Niezależnie od powyższego, Kancelarii przysługuje comiesięczna „Opłata stała PPK”, wskazana w Umowie, związana z obsługą pracownika zgłoszonego do PPK.

Niezależnie od wybranego zakresu Usługi, Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za deklarację sporządzoną na podstawie niepełnych, lub błędnych informacji.

4. Kancelaria ponosi odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy na zasadach opisanych w niniejszym punkcie. W zakresie dopuszczalnym przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego, odpowiedzialność Kancelarii z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy oraz z jakiegokolwiek innego tytułu w związku z kwestiami w niej uregulowanymi jest ograniczona do kwoty wynagrodzenia otrzymanego od Klienta w okresie sześciu miesięcy przed zdarzeniem powodującym szkodę, a w każdym razie nie przekroczy 300 000 złotych. Odpowiedzialność Kancelarii obejmuje wyłącznie szkodę rzeczywistą i nie obejmuje utraconych korzyści. Niniejsze zwolnienie obejmuje wszelkie ewentualne roszczenia Klienta – istniejące lub przyszłe, wymagalne i niewymagalne, wynikające z odpowiedzialności prymarnej lub subsydiarnej, w tym również z odpowiedzialności za poprzedników lub następców prawnych pod tytułem szczególnym lub ogólnym.

5. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za szkody powstałe z przyczyn od niej niezależnych lub wynikających z winy Klienta, w szczególności z naruszenia przez Klienta przepisów prawa, naruszenia zasad współpracy wynikających z Umowy, przekazania przez Klienta niepełnych lub nieprawdziwych danych i dokumentów.

6. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za szkody będące skutkiem zdarzeń zaistniałych przed wejściem w życie niniejszej Umowy, w szczególności jeśli te zdarzenia i decyzje mają wpływ na wykonywane przez Kancelarię czynności i ich wyniki.

7. Wynagrodzenie Kancelarii za Usługi świadczone w danym miesiącu ulegają zwiększeniu o 20%, w przypadku dostarczenia przez Klienta dokumentów po terminie wynikającym z pkt. 2, jeżeli spowodowało to konieczność korekty

dokonanych rozliczeń, a Strony nie postanowią inaczej.

Niezależnie od powyższego, wynagrodzenie Kancelarii może być podwyższone przez Kancelarię o roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowanych przez GUS za rok ubiegły. Waloryzacja nastąpi każdorazowo poprzez wystawienie przez Kancelarię pierwszej faktury za usługi z uwzględnieniem wskaźnika, po uprzednim poinformowaniu Klienta o zamiarze zastosowania waloryzacji.

**8.** Kancelaria zobowiązana jest wyłącznie do świadczeń opisanych w Umowie i załącznikach do Umowy. Jeżeli w trakcie wykonywania Umowy Kancelaria zidentyfikuje ciężące na Kliencie w zakresie sprawozdawczości lub rozliczeń pracowniczych obowiązki, których wykonywanie nie jest objęte Umową poinformuje o tym Klienta. Kancelaria będzie świadczyć pomoc w ich wykonywaniu za dodatkową odpłatnością.

**9.** Z zastrzeżeniem pkt. 2, Klient zobowiązuje się do udzielania informacji oraz dostarczania Kancelarii wszelkich kompletnych dokumentów stanowiących podstawę świadczenia Usług, jak również niezwłocznego informowania Kancelarii o wszelkich zdarzeniach mogących powodować zmiany w rozliczeniach pracowniczych, w szczególności o zawarciu, rozwiązaniu lub wygaśnięciu umów, rozpoczęciu nowych lub zakończeniu dotychczasowych aktywności gospodarczych, itp.

**10.** Klient będzie stosował się do wskazówek i zaleceń Kancelarii związanych ze sposobem dokumentowania zdarzeń gospodarczych, formy i treści dokumentów pracowniczych oraz realizowaniem zobowiązań podatkowych, składkowych i pracowniczych.

**11.** Jeżeli do wykonania Umowy potrzebne okaże się uzyskanie pełnomocnictw, Klient udzieli takich pełnomocnictw wskazanej przez Kancelarię osobie.

**12.** Kancelaria nie jest związana wskazówkami Klienta co do sposobu wykonywania Usług, w szczególności wówczas, gdy sposób wskazany przez Klienta naruszałby obowiązujący porządek prawny.

**13.** Rozliczenie zdarzenia płacowego lub innego związanego z wynagrodzeniami wbrew opinii Kancelarii może nastąpić wyłącznie na wyraźne, pisemne polecenie Klienta i na jego odpowiedzialność za skutki wynikające z takiego rozliczenia.

**14.** Jeżeli ocena dostarczonych przez Klienta dokumentów i informacji pod względem możliwości prawidłowego wykonania Umowy nie jest możliwa

bez wglądu w inne dokumenty (umowy, porozumienia, decyzje, itp.), Kancelaria wyznaczy Klientowi odpowiedni termin do przedłożenia do wglądu tych dokumentów oraz podania innych potrzebnych informacji. Jeżeli Klient nie uczyni zadość żądaniu Kancelarii, Kancelaria zwolniona jest od odpowiedzialności za negatywne następstwa, jakie z tego powodu mogą powstać dla Klienta.

**15.** Klient odbierze od Kancelarii wszystkie przechowywane przez nią w związku z wykonywaniem Umowy dokumenty w terminie jednego miesiąca od upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, za rok, którego te dokumenty dotyczą, a w każdym przypadku 30 dni od zakończenia obowiązywania Umowy. Klient upoważnia Kancelarię do oddania ich po tym terminie na przechowanie wybranemu podmiotowi świadczącemu powszechnie dostępne usługi przechowywania dokumentów, na koszt i niebezpieczeństwo Klienta.

**16.** Kancelaria zobowiązana jest, w sposób uzgodniony z Klientem, do udzielania niezbędnych informacji o stanie spraw objętych Umową.

**17.** Klient zobowiązuje się posiadać i przez cały okres obowiązywania Umowy utrzymywać kwalifikowany podpis elektroniczny. Jeżeli Klient jest osobą prawną obowiązek ten dotyczy wszystkich członków zarządu Klienta.

**18.** Bez uszczerbku dla innych postanowień OWU, odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie Umowy jest ponoszona przez Kancelarię; w szczególności odpowiedzialności takiej nie ponoszą działający w jej imieniu przedstawiciele, pomocnicy lub podwykonawcy.

**19.** Kancelaria może przy wykonywaniu Usług współdziałać ze współpracownikami, ekspertami, jak również może powierzyć wykonanie poszczególnych obowiązków, wynikających z niniejszej umowy innej osobie lub innemu podmiotowi (podwykonawcy), udzielając mu w tym zakresie zlecenia i pełnomocnictwa.

**20.** Kancelaria zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy niedostępnych publicznie informacji dotyczących Klienta, w których posiadanie wejdzie w związku z realizacją Umowy. Klient oświadcza, że nie zwolni Kancelarii, ani żadnej z osób zaangażowanych w wykonanie Umowy z obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej; w tym także w przypadkach, o których mowa w przepisach Działu III rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

**21.** Kancelaria może wstrzymać się ze świadczeniem Usług do momentu uiszczenia przez Klienta zaległego wynagrodzenia Kancelarii. Takie wstrzymanie nie stanowi niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy i nie wpływa na wynagrodzenie za okres wstrzymania.

**22.** Kancelaria może informować o świadczeniu Usług dla Klienta, w szczególności na swojej stronie internetowej.

**23.** Kancelaria jest administratorem danych osobowych Klienta oraz przedstawicieli Klienta (reprezentantów, pracowników, współpracowników) w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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 („RODO”) przetwarzanych w związku z zawarciem i wykonaniem Umowy. We wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych oraz korzystania z praw związanych z przetwarzaniem danych, Klient może kontaktować się z Kancelarią pisząc na adres e-mail: info@fivee.tax.

**24.** Kancelaria przetwarza dane osobowe Klienta oraz dane osobowe przedstawicieli Klienta (reprezentantów, pracowników, współpracowników) w celu zawarcia i wykonania Umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO), wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na Administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c RODO) oraz ustalenia, dochodzenia lub obrony ewentualnych roszczeń (art. 6 ust. 1 lit. f RODO).

**25.** Podanie danych jest dobrowolne, ale niezbędne do zawarcia i realizacji Umowy. Brak podania danych osobowych uniemożliwi świadczenie usług na rzecz Klienta.

**26.** Odbiorcami danych osobowych Klienta będą pracownicy Kancelarii w zakresie swoich obowiązków służbowych i współpracownicy, na podstawie stosownego upoważnienia oraz podmioty, którym Kancelaria ma obowiązek przekazywania danych na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Ponadto, dane osobowe Klienta mogą być przekazywane również podmiotom wspierającym działania Kancelarii, takim jak serwisanci systemów informatycznych, firmy wspierające administracyjnie Kancelarię, operatorzy pocztowi i firmy kurierskie.

**27.** Dane osobowe Klienta i jego przedstawicieli będą przetwarzane przez okres niezbędny do realizacji celów, dla których zostały zebrane, tj.: (1) przez czas obowiązywania umowy oraz do upływu okresu przedawnienia roszczeń wynikających z umowy, (2) przez okres wymagany przepisami prawa podatkowego i rachunkowego – co do zasady 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym wystąpiło zdarzenie uzasadniające przechowywanie dokumentacji, (3) w przypadku dochodzenia lub obrony przed roszczeniami

– przez czas trwania postępowań sądowych, administracyjnych lub egzekucyjnych, a następnie do upływu okresu przedawnienia tych roszczeń. Po upływie wskazanych okresów dane zostaną usunięte lub poddane anonimizacji, o ile dalsze ich przechowywanie nie będzie wynikało z obowiązujących przepisów prawa.

**28.** Dane osobowe Klienta i jego przedstawicieli nie będą wykorzystywane do zautomatyzowanego podejmowania decyzji, w tym profilowania, stosownie do art. 22 RODO, ani przekazywane do państw spoza EOG.

**29.** Klient ma prawo do: dostępu do danych osobowych jego dotyczących (art. 15 RODO), sprostowania (art. 16 RODO), usunięcia (art. 17 ust. 3 lit. b lub e RODO), ograniczenia przetwarzania z zastrzeżeniem przypadków o których mowa w art. 18 ust. 2 RODO (art. 18 RODO), przenoszenia danych (art. 20 RODO), wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania danych osobowych (art. 21 RODO) oraz do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna, że przetwarzanie jego danych osobowych narusza przepisy RODO. Aby skorzystać z tych praw, Klient powinien skontaktować się z Kancelarią (dane kontaktowe wskazane na wstępie OWU).

**30.** Jeżeli w związku z wykonywaniem Umowy dojdzie do przetwarzania danych osobowych przez Kancelarię w imieniu i na rzecz Klienta, w charakterze podmiotu przetwarzającego w rozumieniu art. 28 RODO, Strony zgodnie postanawiają, że zastosowanie znajdują postanowienia ust. 31–45 poniżej,

**31.** Klient powierza Kancelarii przetwarzanie danych osobowych w celu i w zakresie niezbędnym do realizacji Umowy, przez czas jej obowiązywania, a po jej zakończeniu – do czasu wykonania obowiązków zwrotu lub usunięcia danych zgodnie z ust. 41 poniżej.

**32.** Charakter przetwarzania obejmuje w szczególności: utrwalanie, porządkowanie, przechowywanie, przeglądanie, wykorzystywanie, ujawnianie w ramach upoważnienia, przesyłanie oraz usuwanie danych – w zakresie koniecznym do realizacji Umowy.

**33.** Powierzenie może dotyczyć danych osobowych w szczególności następujących kategorii osób: osób reprezentujących Klienta, pracowników, współpracowników, kontrahentów, oraz innych osób, których dane Klient przekazuje Kancelarii w związku z realizacją Umowy.

**34.** Powierzenie może obejmować w szczególności następujące kategorie danych: dane identyfikacyjne i kontaktowe, dane dotyczące zatrudnienia i umów, dane finansowe i podatkowe, dane transakcyjne oraz dane zawarte w korespondencji i dokumentacji przekazywanej przez Klienta. Szczególne kategorie danych w rozumieniu art. 9 ust. 1 RODO będą przetwarzane wyłącznie, jeżeli Klient je powierzy i w zakresie niezbędnym do realizacji Umowy.

**35.** Kancelaria przetwarza dane osobowe wyłącznie na podstawie udokumentowanych poleceń Klienta, w tym w odniesieniu do przekazywania danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej, chyba że obowiązek taki nakłada prawo Unii Europejskiej lub prawo państwa członkowskiego. W takim przypadku Kancelaria informuje Klienta o tym obowiązku, o ile prawo nie zabrania udzielenia takiej informacji. Postanowienia Umowy oraz uzgodniony zakres usług stanowią udokumentowane polecenia, o którym mowa powyżej.

**36.** Kancelaria zapewnia, że osoby upoważnione do przetwarzania danych osobowych zobowiązały się do zachowania poufności lub są objęte odpowiednim ustawowym obowiązkiem poufności oraz że dostęp do danych osobowych posiadają wyłącznie osoby w zakresie niezbędnym do realizacji Umowy.

**37.** Kancelaria wdraża i stosuje odpowiednie środki techniczne i organizacyjne zapewniające poziom bezpieczeństwa odpowiadający ryzyku (art. 32 RODO), w szczególności zapewniające poufność, integralność, dostępność i odporność systemów i usług przetwarzania, zdolność do szybkiego przywrócenia dostępności danych w razie incydentu oraz regularne testowanie i ocenę skuteczności zastosowanych zabezpieczeń – adekwatnie do skali i charakteru przetwarzania.

**38.** Kancelaria powiadomi Klienta o naruszeniu ochrony danych osobowych bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu 24 godzin od stwierdzenia naruszenia, oraz przekaże informacje umożliwiające Klientowi wywiązanie się z obowiązków wynikających z art. 33–34 RODO, w szczególności: (a) charakter naruszenia; (b) możliwe konsekwencje naruszenia; (c) zastosowane lub proponowane środki w celu zminimalizowania skutków naruszenia. Jeżeli nie jest możliwe przekazanie wszystkich informacji jednocześnie, Kancelaria przekaże je sukcesywnie bez zbędnej zwłoki.

**39.** Jeżeli Kancelaria otrzyma żądanie osoby, której dane dotyczą, dotyczące wykonywania praw z RODO, w szczególności dostępu do danych, sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, przenoszenia danych lub sprzeciwu, niezwłocznie przekaże je administratorowi, chyba że jest uprawniony do samodzielnego rozpatrzenia żądania na podstawie bezwzględnie obowiązujących przepisów.

**40.** Kancelaria, w zakresie adekwatnym do charakteru przetwarzania i dostępnych mu informacji, pomaga Klientowi w wywiązywaniu się z obowiązków wynikających z art. 32–36 RODO oraz w realizacji praw osób, których dane dotyczą.

**41.** Klient udziela Kancelarii ogólnej zgody na korzystanie z dalszych podmiotów przetwarzających. Kancelaria zapewni, aby dalszy podmiot przetwarzający przyjął obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych nie mniej rygorystyczne niż określone w niniejszych postanowieniach, oraz odpowiada za jego działania i zaniechania jak za własne.

**42.** Na żądanie Klienta Kancelaria udostępni informacje niezbędne do wykazania spełnienia obowiązków z art. 28 RODO oraz umożliwi Klientowi przeprowadzenie audytu, po uprzednim zawiadomieniu na piśmie o zamiarze przeprowadzenia audytu na minimum 5 dni przed. Audyt nie może utrudniać bieżącej działalności Kancelarii. Klient jest zobowiązany do zachowania poufności informacji uzyskanych w toku audytu (w tym tajemnicy przedsiębiorstwa podmiotu przetwarzającego).

**43.** Klient odpowiada za legalność pozyskania i przekazania danych osobowych podmiotowi przetwarzającemu oraz za istnienie podstaw prawnych do ich przetwarzania i powierzenia.

**44.** Kancelaria poinformuje Klienta, jeżeli jej zdaniem polecenie administratora narusza RODO lub inne przepisy Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego o ochronie danych.

**45.** Z chwilą zakończenia świadczenia usług (niezależnie od przyczyny) Kancelaria – według wyboru Klienta – zwróci lub usunie wszelkie powierzone dane osobowe wraz z istniejącymi kopiami, chyba że obowiązek dalszego przechowywania danych wynika z przepisów prawa. Do czasu zwrotu lub usunięcia danych Kancelaria może przetwarzać dane wyłącznie w zakresie niezbędnym do wykonania powyższych obowiązków lub obowiązków ustawowych.

**46.** Kancelaria jest uprawniona do zmiany niniejszych Ogólnych Warunków Świadczenia Usług (OWU). Zmiana OWU staje się skuteczna poprzez udostępnienie Klientowi nowej wersji OWU za pośrednictwem poczty elektronicznej. Nowa wersja OWU wiąże Klienta po upływie 14 dni od dnia udostępnienia, o ile Klient w tym terminie nie złoży oświadczenia o wypowiedzeniu Umowy. Kontynuowanie współpracy po wejściu w życie zmienionych OWU, w szczególności zlecenie dalszych czynności lub korzystanie z Usług, oznacza akceptację nowej wersji OWU. Każdorazowo aktualna wersja OWU dostępna jest w siedzibie Kancelarii oraz na stronie internetowej Kancelarii.

---

Kancelaria

---

Klient