

Niniejsze ogólne warunki świadczenia usług („OWU”) mają zastosowanie do usług obsługi rachunkowej (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 z zakresu rachunkowości („Umowa”), zawieranej z Klientem niebędącym konsumentem.

Na potrzeby OWU i Umowy przez Dokumenty księgowe należy rozumieć wszystkie dokumenty wytworzone przez Klienta lub przekazane mu przez inne osoby, również przez Kancelarię, stanowiące lub mogące stanowić podstawę dokonania zapisów w prowadzonych w oparciu o Umowę ewidencjach, księgach i rozliczeniach.

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. Kancelaria oświadcza, że od dnia zawarcia Umowy przejmuje odpowiedzialność przewidzianą przepisami prawa za wykonywanie objętych Umową obowiązków w zakresie rachunkowości Klienta.

3. Klient będzie dostarczał komplet Dokumentów księgowych dotyczących każdego miesiąca nie później niż do 10 dnia miesiąca następującego po tym miesiącu.

4. Kancelaria świadczy Usługi Klienta w oparciu o przekazywane jej lub zatwierdzone przez Klienta Dokumenty księgowe. W przypadku Dokumentów księgowych dostarczonych przez Klienta Kancelaria 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 księgowego, dostarczonego przez Klienta. Kancelaria nie bada również związku wydatków wynikających z dostarczonych przez Klienta dokumentów, z prowadzoną przez Klienta działalnością gospodarczą; Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności mogącej wynikać z zakwestionowania takiego związku. Kancelaria nie weryfikuje poprawności zastosowanego przez Klienta sposobu i mechanizmu płatności, przyjmując, że wszystkich płatności Klient dokonał prawidłowo i na rachunek bankowy ujęty w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, prowadzonego przez Ministra Finansów. Na żądanie Kancelarii Klient

każdorazowo pisemnie potwierdzi autentyczność i rzetelność Dokumentu księgowego, a także związek wydatku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

5. 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 subsidiarnej, w tym również z odpowiedzialności za poprzedników lub następców prawnych pod tytułem szczególnym lub ogólnym.

6. 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 księgowych albo za nieprawidłowości po stronie dostawców rozwiązań informatycznych wykorzystywanych do świadczenia Usług.

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

8. Wynagrodzenie Kancelarii za Usługi świadczone w danym miesiącu ulegają zwiększeniu:

- a) poza przypadkami incydentalnymi i w sytuacji, w której Strony nie postanowią inaczej, w przypadku dostarczenia przez Klienta Dokumentów księgowych po terminie wynikającym z pkt 3 OWU Rachunkowość:
- o 20% w przypadku ich dostarczenia pomiędzy 10 a 18 dniem miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą;
 - o 30% w przypadku ich dostarczenia po 18 dniu miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą;
- b) w przypadku przekroczenia w Okresie Rozliczeniowym wynikającej z Umowy średniomiesięcznej ilości Dokumentów księgowych, wynagrodzenie wzrasta w stosunku, w jakim ilość rzeczywiście dostarczonych dokumentów księgowych pozostaje do ustalonej w Umowie średniomiesięcznej ilości dokumentów księgowych.

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

poinformowaniu Klienta o zamiarze zastosowania waloryzacji.

9. 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 podatkowej, statystycznej lub rachunkowości obowiązki, których wykonywanie nie jest objęte Umową poinformuje o tym Klienta. Kancelaria może świadczyć pomoc w ich wykonywaniu za dodatkową odpłatnością. Za dodatkową odpłatnością mogą być również wykonywane na rzecz Klienta inne świadczenia nieobjęte Umową.

10. Klient zobowiązuje się do udzielania informacji oraz dostarczania Kancelarii wszelkich kompletnych Dokumentów księgowych stanowiących podstawę wykonywania świadczenia Usług, jak również niezwłocznego informowania Kancelarii o wszelkich zdarzeniach mogących powodować zmiany w rachunkowości lub rozliczeniach podatkowych, w szczególności o zawarciu, rozwiązaniu lub wygaśnięciu umów, rozpoczęciu nowych lub zakończeniu dotychczasowych aktywności gospodarczych itp.

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

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

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

14. Jeżeli ocena dostarczonych przez Klienta Dokumentów księgowych 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. Kancelaria nie świadczy usługi przechowywania dokumentów. W związku z powyższym, Klient odbierze od Kancelarii wszystkie przechowywane przez nią w związku z wykonywaniem Umowy dokumenty - wg. wskazań Kancelarii (zazwyczaj wydaniu podlegają dokumenty sprzed dwóch lat i starsze) oraz zobowiązuje się do sprawowania nad nimi pieczy nie krócej niż do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego za rok, którego dokumenty dotyczą. W razie nieodebrania dokumentów, Klient upoważnia Kancelarię do ich oddania 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 Klientowi 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. Klient zobowiązuje się posiadać i przez cały okres obowiązywania Umowy utrzymywać dostęp do KSeF (Krajowego Systemu e-Faktur) oraz samodzielnie wystawiać faktury sprzedażowe zgodnie z obowiązującymi przepisami i przekazywać je do systemu KSeF w terminach wymaganych ustawą. Klient zobowiązuje się pobierać faktury kosztowe z KSeF i przekazywać je Kancelarii zgodnie z pkt 3 OWU. Wystawienie i odbieranie faktur z KSeF może się odbywać za pomocą dedykowanego oprogramowania, do którego dostęp może przekazać Klientowi Kancelaria — przy czym korzystanie z tego oprogramowania odbywa się na zasadach ustalonych przez jego producenta (m.in. licencja, prywatność, RODO), do stosowania których Klient się zobowiązuje. Klient zobowiązuje się niezwłocznie poinformować Kancelarię o wszelkich problemach technicznych po swojej stronie, które uniemożliwiają lub utrudniają dostęp do KSeF lub prawidłowe wystawianie, pobieranie lub przekazanie Kancelarii faktur. Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za działanie, błędy, awarie, aktualizacje, dostępność, kompatybilność czy inne kwestie techniczne dotyczące oprogramowania lub narzędzi informatycznych, o których mowa w tym punkcie.

19. 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. 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 przekaże 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 przekaze 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 przekaze 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 przekaze 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
------------	--------