

Umowa

Umowa numer \_\_\_\_\_  
zarejestrowana w Centralnym  
Rejestrze Umów Urzędu Gminy  
Gilowice pod pozycją: 21A  
Gilowice, dnia 16.01.25 podpis 901

pomiędzy:

Gminą Gilowice z siedzibą w Gilowicach, ul. Krakowska 40, 34-322 Gilowice, NIP: 5532492928,

reprezentowaną przez: Pana Krzysztofa Okrzesika – Wójta,

przy kontrasygnacie: Pani Wioletty Tomaszek – Skarbnika Gminy,

zwaną dalej: „Zamawiającym”

a

Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., spółką z siedzibą w Warszawie, adres: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000638407, NIP: 5252191427,

reprezentowaną przez Pana Tomasza Sieka - pełnomocnika,

zwaną dalej: „Wykonawcą”,

zwanymi dalej łącznie: „Stronami”.

Zamawiający oświadcza, iż na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1, ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 t.j.), ustawa ta nie ma zastosowania do niniejszej Umowy z uwagi na fakt, iż wartość zamówienia jest niższa niż 130.000 złotych.

## § 1

### Przedmiot i czas trwania Umowy

1. Przedmiotem Umowy jest świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług doradztwa prawno-podatkowego obejmujących poniższe czynności:
  - a) bieżące konsultacje, w formie kontaktów telefonicznych lub e-mail, związane z rozliczaniem VAT przez Zamawiającego, realizowane zgodnie z potrzebami Zamawiającego, dotyczące w szczególności ustalenia czy dana czynność podlega opodatkowaniu VAT, określenia właściwej stawki VAT dla wskazanych przez Zamawiającego czynności, sposobu dokumentowania czynności dla potrzeb VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego, w tym w zakresie transakcji nieruchomościowych realizowanych przez Zamawiającego, z wyłączeniem tematów będących przedmiotem analizy wskazanej w lit. c);
  - b) przegląd dokumentów, które mogą mieć wpływ na rozliczenia Zamawiającego w zakresie VAT np. umów z kontrahentami lub regulaminów wewnętrznych;
  - c) analizę możliwości zmniejszenia VAT należnego z tytułu transakcji realizowanych przez Zamawiającego oraz analizę prawa do odliczania podatku VAT przez Zamawiającego w zakresie wydatków majątkowych i wydatków bieżących obejmującą m.in. określenie związku wydatków ze sprzedażą opodatkowaną VAT, w tym w zakresie wydatków kwalifikowalnych dla projektów realizowanych przy udziale dofinansowań ze źródeł zewnętrznych, ustalenie zakresu prawa do odliczenia VAT (pełne lub częściowe prawo do odliczenia), określenie możliwości zastosowania tzw. współczynnika i prewspółczynnika VAT, ustalenie momentu powstania prawa do odliczenia podatku VAT oraz dokumentów dających takie prawo;

- d) asystę w zakresie rozliczania podatku VAT w deklaracjach VAT, w szczególności pomoc w przygotowaniu JPK\_V7M (ewidencji VAT i deklaracji VAT) oraz innych dokumentów wymaganych przez przepisy prawa;
  - e) przygotowywanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w zakresie VAT w odniesieniu do zagadnień objętych przedmiotem Umowy;
  - f) reprezentowanie Zamawiającego przed organami podatkowymi w postępowaniach podatkowych dotyczących rozliczeń VAT w odniesieniu do zagadnień objętych przedmiotem Umowy, w tym w postępowaniach interpretacyjnych;
  - g) zapewnienie Zamawiającemu dostępu, przez okres trwania niniejszej umowy, do publikacji elektronicznych zawartych w newsletterze „Strefa samorządu – podatki i prawo w JST”;
  - h) wsparcie w procesie obliczenia pre-współczynnika VAT dla Urzędu obsługującego Zamawiającego bazując na obowiązujących przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników;
  - i) zapewnienie Zamawiającemu dostępu do udziału w szkoleniach online organizowanych przez Wykonawcę w zakresie opisanym w § 2 ust. 7 Umowy (dalej: „Szkolenia”);
  - j) przeprowadzenie zamkniętych warsztatów w formie stacjonarnej dla Zamawiającego w zakresie obowiązków wynikających z przepisów rozdziału 11a (Informacje o schematach podatkowych) działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Warsztaty MDR”);
  - k) usługi bieżącego doradztwa prawnego – szczegóły dotyczące świadczenia usług w tym zakresie określa Załącznik nr 1 do Umowy;
  - l) zapewnienie możliwości cyklicznej weryfikacji sporządzonych przez Zamawiającego plików JPK\_V7M, ukierunkowanej na analizę poprawności i rzetelności informacji podatkowych ujętych w plikach JPK\_V7M, w odniesieniu do których termin złożenia przypada w okresie wykonania przedmiotu Umowy, przy pomocy autorskiego programu D-TECT (dalej: Ograniczony przegląd VAT).
2. Przedmiot Umowy nie obejmuje prowadzenia rozliczeń VAT w imieniu Zamawiającego. W szczególności Wykonawca nie przyjmuje odpowiedzialności za sprawozdawczość finansową dotyczącą zdarzeń i transakcji objętych przedmiotem doradztwa podatkowego w ramach niniejszej Umowy.
3. Umowa wchodzi w życie z dniem 02.01.2025 r. Okres wykonania przedmiotu Umowy ustala się do dnia 31.12.2025 r. przy czym w przypadku gdyby odzyskanie VAT przez Zamawiającego, w związku z rekomendacjami Wykonawcy przedstawionymi w Analizie w zakresie zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego możliwego do odliczenia w okresach rozliczeniowych przypadających w okresie wykonania przedmiotu Umowy, wymagało kontynuacji działań ze strony Wykonawcy, działania takie mogą być kontynuowane aż do faktycznego odzyskania VAT przez Zamawiającego, nie dłużej jednak niż 18 miesięcy od dnia wejścia w życie Umowy.

## § 2

### Zakres i termin wykonania prac

1. Wykonawca rozpocznie świadczenie usług w terminie uzgodnionym z Zamawiającym. Zamawiający zobowiązany jest do współdziałania z Wykonawcą polegającego w szczególności na udzielaniu informacji i zapewnieniu dostępu do dokumentów. Wykonawca upoważniony jest do korzystania z informacji lub danych dostarczonych przez Zamawiającego lub przez osoby wskazane przez Zamawiającego bez dokonywania ich weryfikacji. Usługi określone w § 1 ust. 1 lit. a), b), d) – f) oraz h) i k) Umowy Wykonawca będzie świadczył zgodnie z zapotrzebowaniem przedstawianym przez Zamawiającego w formie korespondencji elektronicznej (e-mail), z wyłączeniem usług określonych w § 1 ust. 1 lit. d) – f) Umowy w zakresie, w jakim dotyczą kwestii objętych analizą określoną w § 1 ust. 1 lit. c) Umowy.

2. W przypadku wskazania przez Zamawiającego konieczności dokonania analizy dokumentów, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. b) Zamawiający przekaże Wykonawcy te dokumenty w formie elektronicznej, a Wykonawca przedstawi swoją ocenę konsekwencji w zakresie podatku VAT wynikających z takiego dokumentu w formie konsultacji telefonicznej lub w formie e-mail. Wsparcie, o którym mowa w § 1 ust. 1 lit. h) będzie realizowane w formie kontaktów telefonicznych lub e-mail.
3. W związku z realizacją usług określonych w § 1 ust. 1 lit. c) Wykonawca, może dokonać analizy możliwości zmniejszenia VAT należnego z tytułu transakcji realizowanych przez Zamawiającego oraz sposobu odliczania podatku VAT przez Zamawiającego w celu określenia możliwości odliczenia podatku VAT, które w oparciu o jego wiedzę i aktualne doświadczenie podlegają odliczeniu (dalej: „Analiza”). W okresie wykonania przedmiotu Umowy Wykonawca może dokonać aktualizacji Analizy w przypadku powstania nowych możliwości zmniejszenia podatku VAT należnego lub odliczenia podatku VAT naliczonego.
4. W przypadku podjęcia decyzji o przygotowaniu Analizy, Wykonawca przekaże Analizę Zamawiającemu, który po zapoznaniu się z jej wynikami rekomendacjami, podejmie i zakomunikuje Wykonawcy, w formie pisemnej lub za pomocą komunikacji elektronicznej, decyzję o:
  - a) pełnej akceptacji rekomendacji Wykonawcy i ich realizacji,
  - b) akceptacji jedynie wybranych rekomendacji Wykonawcy i realizacji ich w tym zakresie,
  - c) zawieszeniu realizacji rozwiązań przedstawionych w Analizie na czas określony lub rezygnacji z ich realizacji.
5. W razie zmiany decyzji, o której mowa w ust. 4 lit. a), b) lub c), Zamawiający niezwłocznie zawiadomi o tym fakcie Wykonawcę.
6. Wykonawca, mimo posiadanych pełnomocnictw, może podejmować działania rodzące skutki prawne wiążące dla Zamawiającego jedynie za zgodą Zamawiającego.
7. W okresie wykonania przedmiotu Umowy Zamawiający otrzyma dostęp do udziału w co najmniej 2 (słownie: dwóch) Szkoleniach w formie online dedykowanych dla jednostek samorządu terytorialnego korzystających z usług świadczonych przez Wykonawcę. Szkolenia odbędą się w wymiarze co najmniej 1,5 godziny każde i będą dotyczyły rozliczeń VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, w tym: zmian w przepisach, bieżącej praktyki interpretacyjnej i orzecniczej sądów administracyjnych, zasad rozliczania podatku należnego i naliczonego oraz innych problematycznych kwestii. Tematyka Szkoleń może objąć również wybrane, istotne z punktu widzenia działalności jednostek samorządu terytorialnego, kwestie podatkowe spoza obszaru rozliczeń VAT.
8. Wykonawca poinformuje Zamawiającego o terminie i tematyce danego Szkolenia, o którym mowa w § 2 ust. 7 oraz udostępni link i dane logowania umożliwiające udział w Szkoleniu co najmniej 14 dni przed jego terminem. W przypadku gdy najbliższy termin Szkolenia przypadnie w okresie krótszym niż 14 dni od dnia podpisania Umowy przez Strony, Wykonawca postara się poinformować o terminie Szkolenia nie później niż na 3 dni przed jego terminem.
9. Wykonawca przeprowadzi jednorazowe zamknięte warsztaty w formie stacjonarnej dla osób wskazanych przez Zamawiającego będących pracownikami Zamawiającego, dotyczące zakresu wskazanego w § 1 ust. 1 lit. j) Umowy. Warsztaty zostaną przeprowadzone w terminie i miejscu uzgodnionym między Stronami w wymiarze do 3 godzin.
10. Usługi bieżącego doradztwa prawnego, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. k) Umowy zrealizuje Deloitte Legal, Gizicki i Wspólnicy sp.k. jako podwykonawca Wykonawcy.
11. W ramach Ograniczonego przeglądu VAT wykonywane będą określone czynności i testy, których szczegółowy wykaz stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Umowy. W szczególności czynności te i testy obejmują:
  - a) testy o charakterze technicznym, polegające na weryfikacji poprawności struktury technicznej pliku JPK\_V7M zgodnie ze strukturą XSD opublikowaną przez Ministerstwo Finansów. Testy techniczne dodatkowo

pozwalają wychwycić błędy w poszczególnych polach pliku JPK\_V7M, takie jak: rodzaj i ilość znaków, format dat, wypełnienie pól obligatoryjnych, zgodność sum kontrolnych, itp.;

b) testy o charakterze merytorycznym, które polegają m. in. na badaniu prawidłowości alokacji transakcji sprzedaży / zakupu do właściwego okresu rozliczeniowego dla celów VAT (na podstawie zależności między poszczególnymi datami wskazanymi w badanym pliku JPK\_V7M na poziomie danego dokumentu źródłowego); wskazaniu transakcji, w przypadku których potencjalnie nieprawidłowo został wyliczony VAT należny; wskazaniu dokumentów, dla których potencjalnie nieprawidłowo przyporządkowano znaczniki transakcji; zbadaniu spójności kwot wykazanych w sekcji ewidencyjnej w pliku JPK\_V7M (dla VAT należnego oraz naliczonego) z sumarycznymi wartościami zaraportowanymi w poszczególnych polach sekcji odzwierciedlającej dotychczasową deklarację VAT-7;

c) uzgodnienie danych deklaracji VAT-UE z odpowiednimi danymi transakcyjnymi uwidocznionymi w pliku JPK\_V7M (zgodność kwot);

d) zautomatyzowana, masowa weryfikacja z serwisem Białej Listy statusu VAT rejestracji kontrahentów krajowych, uwzględnionych w badanym pliku JPK\_V7M. Wyniki wskazują listę faktur od dostawców i nabywców krajowych, którzy na moment badania: są zarejestrowanymi podatnikami VAT, nie są zarejestrowanymi podatnikami VAT, są podatnikami zwolnionymi lub posługują się nieistniejącym / błędnym NIP;

e) zautomatyzowana, masowa weryfikacja statusu VAT-UE rejestracji kontrahentów zagranicznych dla potrzeb dokonywania transakcji wewnątrzwspólnotowych, uwzględnionych w badanym pliku JPK\_V7M (weryfikacja VIES). Wyniki wskazują listę faktur od dostawców i nabywców unijnych, którzy na moment badania: są zarejestrowani w VIES, nie są zarejestrowani w VIES, posługują się nieistniejącym / błędnym numerem VAT-UE;

12. Metodologia Ograniczonego przeglądu VAT będzie oparta o poniżej wymienione założenia i zastrzeżenia:

a) do celów realizacji każdorazowej weryfikacji pliku JPK\_V7M, Zamawiający dostarczy Wykonawcy następujące dane:

- Jeden skonsolidowany plik JPK\_V7M w formacie XML, wytworzony zgodnie z aktualną specyfiką określoną przez Ministerstwo Finansów dla pliku JPK\_V7M;
- Ewentualnie dodatkowo deklarację VAT-UE wypełnioną w formie interaktywnego formularza PDF w jego aktualnej wersji za tożsamy okres sprawozdawczy;

b) po otrzymaniu danych wskazanych w pkt a) powyżej, Wykonawca przystąpi do realizacji zautomatyzowanych testów, których szczegółowa lista znajduje się w Załączniku nr 2 do Umowy;

c) w przypadku negatywnej walidacji technicznej pliku JPK\_V7M (tj. niezgodności otrzymanego pliku z oficjalną matrycą XSD struktury opublikowanej przez Ministerstwo Finansów) Wykonawca niezwłocznie powiadomi Zamawiającego o zaistniałych okolicznościach i wstrzyma realizację dalszych prac do momentu dostarczenia przez Zamawiającego pliku JPK\_V7M o prawidłowej strukturze;

d) wyniki przeprowadzonych testów w ramach Ograniczonego przeglądu VAT zostaną zaprezentowane w formie pisemnego raportu w formacie dokumentu PDF. Wykonawca przedstawi wyniki analizy pliku JPK\_V7M w ciągu 4 dni roboczych od dnia dostarczenia przez Zamawiającego prawidłowych danych;

e) za każdy okres, w odniesieniu do którego termin na rozliczenie przypada w okresie wykonania przedmiotu Umowy, Wykonawca przeprowadzi wyłącznie jedną weryfikację pliku JPK\_V7M. Jakakolwiek weryfikacja dodatkowa (np. weryfikacja pliku z uwzględnieniem poprawek po pierwszej weryfikacji czy późniejszej korekty pliku JPK\_V7M) wymagać będzie odrębnych ustaleń Stron;

f) przeprowadzenie Ograniczonego przeglądu VAT jest możliwe jedynie w przypadku dostarczenia przez Zamawiającego pliku JPK\_V7M w postaci pliku XML wytworzonego zgodnie z aktualną specyfikacją struktury XSD określoną przez Ministerstwo Finansów;

g) w przypadku fundamentalnych zmian w procesie sprawozdawczości VAT, skutkujących publikacją nowej wersji pliku JPK\_V7M lub nowej struktury JPK zastępującej pliki JPK\_V7M (w tym przejściu przez plik JPK\_V7M funkcji i roli deklaracji VAT-UE), ewentualne dalsze świadczenie usługi Ograniczonego przeglądu VAT będzie przedmiotem odrębnych ustaleń umownych pomiędzy Stronami;

h) wyniki Ograniczonego przeglądu VAT przedstawione przez Wykonawcę w ramach przeprowadzonych zadań i testów należy interpretować w kontekście celu niniejszego przeglądu, jakim jest symulacja kontroli elektronicznej pliku JPK\_V7M, możliwej do przeprowadzenia przez organy kontroli skarbowej lub inne podmioty uprawnione do weryfikacji plików JPK\_V7M. Nie należy interpretować wyników Ograniczonego przeglądu VAT jako wyczerpującej listy błędów lub potencjalnych błędów w rozliczeniach VAT Zamawiającego, które mogłyby zostać zidentyfikowane na podstawie zawartości pliku JPK\_V7M.

13. Osobami uprawnionymi ze strony Zamawiającego do kontaktów z Wykonawcą związanych z realizacją Umowy są: Skarbnik oraz wyznaczeni przez Skarbnika pracownicy Zamawiającego (dalej: „Osoby Uprawnione”). Skarbnik zobowiązany jest poinformować mailowo Wykonawcę o wyznaczeniu Osób Uprawnionych, wskazując w szczególności ich imiona i nazwiska oraz adresy mailowe.

### § 3

#### Gwarancja należytego wykonania usług i wyłączność Wykonawcy

1. Jeżeli uzyskany przez Zamawiającego VAT na skutek zastosowania Analizy Wykonawcy zostanie w przyszłości zakwestionowany przez organy podatkowe, Wykonawca zobowiązany będzie do reprezentowania Zamawiającego w stosownych postępowaniach, o ile dotyczy okresu za który Wykonawca otrzymał wynagrodzenie określone w § 4 ust. 4 (Gwarancja Wykonawcy). Usługi Wykonawcy w tym zakresie będą objęte wynagrodzeniem określonym w § 4 ust. 4 Umowy, to znaczy Wykonawca nie będzie pobierał dodatkowego Wynagrodzenia za Sukces z tytułu świadczenia powyższych usług. Gwarancja Wykonawcy obowiązuje pod warunkiem uzyskania przez Zamawiającego rekomendowanych przez Wykonawcę interpretacji prawa podatkowego na podstawie sporządzonych przez Wykonawcę wniosków o interpretację prawa podatkowego oraz niezwłocznego poinformowania Wykonawcy o zakwestionowaniu uzyskanego VAT, a także umożliwienia Wykonawcy uczestnictwa w pełnej procedurze odwoławczej, to jest do wydania prawomocnego wyroku sądu administracyjnego, w wyniku którego Zamawiający zobowiązany będzie do zwrotu uzyskanego VAT.
2. W okresie świadczenia usług, Zamawiający jest zobowiązany do współdziałania z Wykonawcą zgodnie z treścią Umowy, jej celem oraz zasadami współżycia społecznego, a w szczególności powstrzymania się od wszelkich działań, które mogłyby zagrozić, uniemożliwić lub ograniczyć wykonanie Umowy przez Wykonawcę. Uwzględniając, że Wykonawca udzielając porad i rekomendacji udostępnia wiedzę i koncepcje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa Wykonawcy, Zamawiający współdziałając z Wykonawcą w okresie dokonywania przez Wykonawcę czynności, o których mowa w § 2 ust. 3, do momentu przekazania Analizy, jest zobowiązany w szczególności do powstrzymania się od analizowania możliwości odliczenia podatku VAT lub realizacji odliczenia podatku VAT we własnym zakresie lub poprzez współpracę z jakimkolwiek podmiotem innym niż Wykonawca.
3. W zakresie dokonanej przez Wykonawcę oceny sposobu odliczania podatku VAT przez Zamawiającego oraz rekomendacji przedstawionych w Analizie dotyczących możliwości odliczenia podatku VAT, którego Zamawiający nie odzyskuje lub rozwiązań w zakresie odliczenia VAT, których Zamawiający nie stosuje na moment wejścia w życie Umowy, za okresy, za które Wykonawcy mogłoby przysługiwać wynagrodzenie określone w § 4 ust. 4, Wykonawcy przysługuje wyłączność świadczenia usług określonych w Umowie. Powyższa wyłączność oznacza, że Zamawiający nie będzie dokonywał odliczenia podatku VAT za pomocą rozwiązań wskazanych przez Wykonawcę w Analizie albo rozwiązań do nich pochodnych lub podobnych we

własnym zakresie lub poprzez współpracę z jakimkolwiek podmiotem innym niż Wykonawca oraz nie zleci wykonywania przedmiotowych usług podmiotowi innemu niż Wykonawca.

4. Na wniosek Wykonawcy, Zamawiający udostępni Wykonawcy informacje o zastosowaniu się do rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w Analizie, a także o uzyskanych efektach finansowych.

#### § 4

##### Wynagrodzenie Wykonawcy

1. Wynagrodzenie Wykonawcy za świadczenie przez Wykonawcę usług doradztwa podatkowego i prawnego (dalej: „Wynagrodzenie Stałe”), z zastrzeżeniem ust. 2 – 5 poniżej, wynosi 1.987 PLN (słownie: tysiąc dziewięćset osiemdziesiąt siedem złotych) miesięcznie, tj. 23.844 PLN (słownie: dwadzieścia trzy tysiące osiemset czterdzieści cztery złotych) za okres wykonania przedmiotu Umowy i obejmuje świadczenie przez Wykonawcę usług opisanych w § 1 ust. 1 Umowy w wymiarze 3 godzin w każdym miesiącu obowiązywania Umowy, z czego 2 godziny dotyczyć będą świadczenia usług wskazanych w § 1 ust. 1 lit. a) - h), natomiast 1 godzina dotyczyć będzie świadczenia usług wskazanych w § 1 ust. 1 lit. k). Czas trwania szkoleń i warsztatów, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. i) oraz j) Umowy oraz przeprowadzenie Ograniczonego przeglądu VAT nie zmniejszają liczby godzin doradztwa podatkowego i prawnego przysługujących Zamawiającemu.
2. W sytuacji, gdy z uwagi na potrzeby Zamawiającego, miesięczny limit godzinowy określony w ust. 1 lit. a-b niniejszego paragrafu Umowy zostanie w danym miesiącu wyczerpany, na podstawie odrębnego zlecenia złożonego w formie pisemnej lub elektronicznej (e-mail), Wykonawca podejmie się wykonania usług określonych w § 1 ust. 1 lit. a) - h) Umowy wg stawki netto 450 PLN (słownie: czterysta pięćdziesiąt złotych) za godzinę świadczenia usług lub wg stawki netto 500 PLN (słownie: pięćset złotych) za godzinę świadczenia usług, o których mowa § 1 ust. 1 lit. k) Umowy. Zlecenie dodatkowych prac powinno zostać złożone przez Skarbnika lub Osobę Uprawnioną. Wykonawca może odmówić wykonania prac dodatkowych, jeżeli łączna liczba godzin w danym miesiącu obowiązywania Umowy przekroczy 20 godzin.
3. Godziny niewykorzystane przez Zamawiającego w danym miesiącu obowiązywania Umowy mogą być wykorzystane w ciągu kolejnego miesiąca jej obowiązywania, nie później jednak niż do końca obowiązywania Umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy nie podlega obniżeniu w przypadku niewykorzystania liczby godzin wskazanych w ust. 1 niniejszego paragrafu Umowy lub w przypadku gdy Zamawiający nie weźmie udziału w Szkoleniu, Warsztatach MDR lub w przypadku braku dostarczenia przez Zamawiającego danych niezbędnych do przeprowadzenia Ograniczonego przeglądu VAT zgodnie z § 2 ust. 12.
4. Dodatkowo, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 16,5 % (słownie: szesnaście i pięć dziesiątych procenta) zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie uzyskanego przez Zamawiającego na skutek zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w Analizie (dalej: „Wynagrodzenie za Sukces”). Wynagrodzenie za Sukces będzie należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy uzyskania VAT przez Zamawiającego, w szczególności po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego lub po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej. Wynagrodzenie za Sukces będzie należne Wykonawcy również, jeżeli efektywny zwrot VAT nastąpi po zakończeniu trwania Umowy, w tym również w sytuacji, gdy efektywny zwrot nastąpi w wyniku wykorzystania rekomendacji Wykonawcy wskazanych w Analizie, po wygaśnięciu Umowy, bez względu na to, czy rekomendacje wdrożone zostały przez Wykonawcę, Zamawiającego, czy też osobę trzecią. Przez wykorzystanie rekomendacji rozumie się każde działanie, którego efektem jest zwrot podatku VAT, na warunkach opisanych w Analizie lub na warunkach podobnych do tych, które wskazane zostały w Analizie o ile dotyczą one okresów rozliczeniowych objętych niniejszą Umową.
5. Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ust. 4, będzie:

- a) kwota zmniejszenia VAT należnego, która zgodnie z przepisami może być wykazana w okresach rozliczeniowych, które przypadają w okresie wykonania przedmiotu Umowy, także w drodze ich korekty;
- b) kwota zwiększenia VAT naliczonego, która zgodnie z przepisami może być wykazana w okresach rozliczeniowych, które przypadają w okresie wykonania przedmiotu Umowy, także w drodze ich korekty.
6. Koszty niezbędne dla zrealizowania usług (opłaty administracyjne, kancelaryjne) ponosi Zamawiający, chyba że Strony uzgodnią inaczej. Wykonawca jest uprawniony do poniesienia wydatku na rachunek Zamawiającego związanego z wszczęciem lub kontynuacją postępowania, o ile Zamawiający wyraził zgodę na wszczęcie danego postępowania. Powyższe nie dotyczy wydatków związanych z realizacją obowiązków regulacyjnych, w tym obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych czy przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu, a także wydatków Wykonawcy i osób, którymi Wykonawca się posługuje przy realizacji Umowy takich jak: koszty podróży, noclegów i diet, telefonów i wydruków, koszty kurierskie, pocztowe i inne wydatki biurowe, które ponosi Wykonawca. Wykonawcy z tytułu ponoszenia wydatków wymienionych w zdaniu poprzednim przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości netto 500 PLN (słownie: pięćset złotych), które zostanie zafakturowane w ramach pierwszej faktury wystawionej przez Wykonawcę z tytułu realizacji usług na podstawie niniejszej Umowy.
7. Jeżeli w związku z działaniami wynikającymi z rekomendacji Wykonawcy Zamawiający otrzyma odsetki (np. z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej, odsetki z tytułu zbyt późno dokonanego zwrotu VAT lub oprocentowanie nadpłaty), wynagrodzenie Wykonawcy będzie obejmowało także 50% (słownie: pięćdziesiąt procent) otrzymanych odsetek brutto. Ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższych kwot.
8. Zamawiający jest zobowiązany do niezwłocznego (nie później niż do końca miesiąca, w którym doszło do zwiększenia VAT naliczonego lub zmniejszenia kwoty VAT należnego u Zamawiającego) informowania Wykonawcy o zaistnieniu przesłanek do zafakturowania Wynagrodzenia za Sukces oraz innych należności, o których mowa w Umowie.
9. Wynagrodzenie Wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami.
10. Faktury VAT za wynagrodzenie wskazane w ust. 1 będą wystawiane przez Wykonawcę za okresy kwartalne na koniec każdego kwartału, którego dotyczą.
11. Faktury Wykonawcy są płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT.
12. Jeśli Zamawiający uzyska VAT samodzielnie lub przy pomocy podmiotów działających na jego zlecenie (także po wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od Umowy) w sytuacji, w której Wykonawcy mogłoby przysługiwać Wynagrodzenie za Sukces, Wykonawca będzie uprawniony do otrzymania odszkodowania umownego równego dwukrotności kwoty Wynagrodzenia za Sukces. Stosowne postanowienia Umowy dotyczące wynagrodzenia Wykonawcy stosuje się odpowiednio.
13. W przypadku powstania po stronie Zamawiającego obowiązku zwrotu całości lub części VAT uzyskanego na skutek działań Wykonawcy w ramach Umowy, za które Wykonawca otrzymał Wynagrodzenie za Sukces, Wykonawca zobowiązany będzie do zwrotu odpowiedniej części Wynagrodzenia za Sukces (proporcjonalnej do części VAT podlegającej zwrotowi). Zwrot Wynagrodzenia za Sukces dokonany będzie wyłącznie pod warunkiem uprzedniego skorzystania z pełnej Gwarancji Wykonawcy.
14. Ewentualne zaległości podatkowe Zamawiającego, odsetki od tych zaległości, jak również inne zmniejszenia kwoty uzyskanego VAT nie zmniejszają podstawy obliczania Wynagrodzenia za Sukces, chyba że powstały w wyniku zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy.

15. Zmniejszenie podstawy obliczania Wynagrodzenia za Sukces, o którym mowa w ust. poprzedzającym, nie dotyczy sytuacji, gdy zwrot zaległości podatkowej, odsetek od tych zaległości lub inne zmniejszenia kwoty uzyskanego VAT wynikają z nieprawidłowej kwalifikacji podatkowej transakcji przez Zamawiającego w świetle obowiązujących przepisów w momencie jej zaistnienia, pobrania dofinansowania przez Zamawiającego w części dotyczącej podatku VAT w przypadku, gdy podatek VAT podlega odliczeniu w części lub w całości bądź w innych przypadkach, gdy będzie to nieuzasadnione, jak również w przypadku spłaty dofinansowań o charakterze zwrotnym w części lub całości oraz w sytuacjach podobnych, nawet jeżeli zmniejszenie kwoty uzyskanego VAT jest efektem zastosowania się do rekomendacji Wykonawcy.
16. łączna suma wynagrodzenia netto należnego Wykonawcy na podstawie niniejszej Umowy nie przekroczy kwoty 129.900 PLN (słownie: sto dwadzieścia dziewięć tysięcy dziewięćset złotych).

## **§ 5**

### **Poufność, tajemnica przedsiębiorstwa, tajemnica zawodowa i obowiązki informacyjne**

1. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania poufności odnośnie do usług świadczonych na rzecz Zamawiającego, w zakresie w jakim nie są one jawne, chyba że odrębne przepisy będą go zobowiązywać do ujawnienia określonych informacji. Wykonawca może przekazywać uzyskane informacje swoim pracownikom, współpracownikom oraz osobom działającym na jego zlecenie w zakresie potrzebnym do realizacji Umowy, jak również podmiotom należącym do grupy Wykonawcy dla potrzeb określonych procedurami wewnętrznymi Wykonawcy. Przekazywanie i przechowywanie poufnych informacji i dokumentów może następować za pomocą infrastruktury teleinformatycznej Wykonawcy. Wykonawca może posługiwać się nazwą Zamawiającego i powoływać się na fakt współpracy z Zamawiającym, może przedstawiać ogólny opis świadczonych usług oraz wykorzystywać wybrane informacje odnośnie do efektów współpracy z Zamawiającym dla celów marketingowych lub celem przedstawienia swojego doświadczenia, jak również w wewnętrznych systemach i zbiorach danych.
2. Informacje dotyczące wykonania przedmiotu Umowy stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Wykonawcy. Zamawiający zobowiązuje się do zachowania poufności odnośnie do świadczonych na jego rzecz usług, a w szczególności zobowiązuje się nie udostępniać stronom trzecim tajemnicy przedsiębiorstwa Wykonawcy bez wcześniejszej zgody Wykonawcy, chyba że odrębne przepisy będą zobowiązywać go do ujawnienia określonych informacji. W szczególności, Zamawiający zobowiązany jest do nieudostępniania stronom trzecim informacji o obszarach odzyskiwania VAT i zaproponowanych rozwiązaniach, przygotowanych i uzyskanych podczas prac dokumentach związanych z realizacją Umowy (w szczególności: w Analizie, wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego, uzasadnieniach przyczyn korekt deklaracji VAT, wnioskach o nadpłatę, interpretacjach przepisów prawa podatkowego, protokołach kontroli, decyzjach, prezentacjach ze szkoleń i warsztatów, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. h) i j) Umowy). Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, iż ujawnienie tajemnicy przedsiębiorstwa Wykonawcy stronom trzecim może narazić Wykonawcę na szkodę. Zamawiający jest zobowiązany do przestrzegania tajemnicy przedsiębiorstwa także w przypadku podjęcia decyzji o niewdrożeniu lub częściowym wdrożeniu rekomendacji Wykonawcy. Przekazywanie i przechowywanie poufnych informacji i dokumentów może następować za pomocą infrastruktury teleinformatycznej Zamawiającego.
3. Wszelkie fakty i informacje uzyskane przez Wykonawcę (w tym osoby i podmioty działające w tym zakresie na jego rzecz) w związku ze świadczeniem usług związanych z realizacją niniejszej Umowy objęte są tajemnicą zawodową i muszą być zachowane w poufności. Z tego względu, z wyjątkiem przypadków wprost określonych obowiązującym prawem (w szczególności nieobjętych tajemnicą zawodową informacji, które Wykonawca zobowiązany będzie przekazać na podstawie przepisów rozdziału 11a działu III ustawy – Ordynacja podatkowa) lub w Umowie, Wykonawca nie będzie uprawniony do udostępnienia takich informacji podmiotom trzecim, w tym organom publicznym, o ile Zamawiający odrębnie nie upoważni Wykonawcy, w formie pisemnej, do dokonania takiego udostępnienia, wskazując wyraźnie jego zakres i przedmiot.



Upoważnienie takie nie może być w żaden sposób domniemane i nie może wynikać z innych czynności czy oświadczeń Zamawiającego.

4. Zamawiający niezwłocznie poinformuje Wykonawcę o każdym przypadku rozpoczętej lub planowanej u Zamawiającego (lub w jednostce z nim powiązanej) kontroli prowadzonej przez organy podatkowe lub inne organy administracji publicznej, jeżeli przedmiot takiej kontroli ma lub może dotyczyć obszaru działalności Zamawiającego powiązanego z przedmiotem niniejszej Umowy, w szczególności jeżeli wiązać się może z koniecznością ujawnienia treści Analizy. W takim wypadku Wykonawca wyznaczy osobę odpowiedzialną za kontakt z Zamawiającym, która w uzasadnionych wypadkach udzieli Zamawiającemu niezbędnych informacji dotyczących usług zrealizowanych na podstawie niniejszej Umowy.
5. Zamawiający może udzielić Wykonawcy pisemnych referencji oraz może udzielać stronom trzecim informacji o swojej subiektywnej ocenie sposobu świadczenia usług przez Wykonawcę oraz o efektach współpracy z Wykonawcą, jednakże bez udzielania informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Wykonawcy.
6. Zamawiający zobowiązuje się do nieudostępniania stronom trzecim danych technicznych związanych z dostępem do szkoleń, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. i) Umowy lub w inny sposób nie będzie umożliwiał stronom trzecim dostępu do tych szkoleń.

## **§ 6**

### **Ograniczenie odpowiedzialności Wykonawcy**

1. Wykonawca ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec Zamawiającego za wszelkie usługi świadczone na podstawie Umowy, w tym za działania i zaniechania osób, którymi Wykonawca posługuje się przy wykonywaniu Umowy. Odpowiedzialność Wykonawcy wobec Zamawiającego z tytułu szkód powstałych z przyczyn innych niż wina umyślna, również za działania osób, którymi Wykonawca posługuje się przy wykonywaniu Umowy, ograniczona jest do wysokości rzeczywistej straty Zamawiającego, nie więcej jednak niż do kwoty Wynagrodzenia za Sukces otrzymanego przez Wykonawcę z tytułu realizacji tej części usług, w związku z którymi powstała szkoda. W przypadku, gdy Wykonawca nie otrzyma Wynagrodzenia za Sukces, odpowiedzialność Wykonawcy ograniczona jest do kwoty uzgodnionego Wynagrodzenia Stałego.
2. Szkolenia i warsztaty oraz związane z nimi materiały zawierają jedynie informacje natury ogólnej przygotowane na podstawie przepisów prawa, nieuwzględniające specyfiki konkretnego podmiotu. Wykonawca nie świadczy tym samym, ani nie przedstawia w szkoleniach i warsztatach, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. i) oraz j) Umowy porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii podatkowych, finansowych czy prawnych Zamawiający powinien skorzystać ze zindywidualizowanej porady profesjonalnego doradcy, która będzie adresować potrzeby i specyfikę działalności Zamawiającego. Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w szkoleniach i warsztatach, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. i) oraz j) Umowy ani za decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z ww. szkoleń i warsztatów robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.
3. Zamawiający przyjmuje do wiadomości i akceptuje, że Komplementariusze Wykonawcy pozostają w związkach małżeńskich, w których panuje ustrój rozdzielności majątkowej.

## § 7

### Dane osobowe

1. Dane osobowe przekazane Wykonawcy przez Zamawiającego w związku z realizacją Umowy (dalej: „Dane Osobowe”) będą przetwarzane przez Wykonawcę, w charakterze administratora danych, w następujących celach (zwanych dalej: „Celami”):
  - a) świadczenie Usług na podstawie Umowy;
  - b) zachowanie zgodności z właściwymi przepisami prawa, wymogami regulacyjnymi i zawodowymi;
  - c) realizacja wezwań ze strony właściwych organów;
  - d) obsługa administracyjna Umowy, procedury księgowe, realizacja wewnętrznych procedur compliance oraz zarządzania ryzykiem, zarządzanie relacjami z klientem;
  - e) obsługa infrastruktury i systemów informatycznych (wewnętrznych i hostowanych).
2. Dane Osobowe obejmować mogą dane dotyczące przedstawicieli Zamawiającego, jego pracowników, w tym członków zespołu projektowego, dostawców czy współpracowników, jak również dane osobowe zawarte w dokumentacji i informacjach udostępnianych Wykonawcy w związku z Umową.
3. W związku z Celami wskazanymi powyżej, Dane Osobowe mogą być przekazywane przez Wykonawcę, w koniecznym zakresie, innym podmiotom (działającym w charakterze administratorów danych lub podmiotów przetwarzających dane). Wykaz takich podmiotów dostępny jest pod adresem: <https://www2.deloitte.com/ce/en/pages/about-deloitte/articles/deloitte-ce-privacy-statement-for-clients.html>. Przekazywanie to może obejmować transfer Danych Osobowych poza obszar Europejskiego Obszaru Gospodarczego, pod warunkiem jednak spełnienia obowiązków prawnych warunkujących dopuszczalność takiego transferu.
4. Dokumentacja projektowa, zawierająca również Dane Osobowe, będzie przechowywana przez Wykonawcę przez okres 10 lat od dnia zakończenia realizacji Umowy, z zastrzeżeniem właściwych przepisów prawa.
5. Każda ze Stron w toku przetwarzania Danych Osobowych przestrzegać będzie właściwych przepisów prawa o ochronie danych osobowych, w szczególności ustawy o ochronie danych osobowych oraz – od 25 maja 2018 r. – 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 (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). Zamawiający potwierdza, że Dane Osobowe zostały zebrane i są przetwarzane legalnie, z zachowaniem wymogów właściwych przepisów o ochronie danych osobowych.

## § 8

### Postanowienia końcowe

1. Każda Strona może z ważnych powodów wypowiedzieć Umowę z zachowaniem 30-dniowego terminu wypowiedzenia poprzez dostarczenie drugiej Stronie wypowiedzenia. W przypadku powzięcia przez Stronę woli rozwiązania Umowy winna ona o tym zawiadomić drugą Stronę z oznaczeniem odpowiedniego terminu do usunięcia przyczyny uzasadniającej rozwiązanie Umowy. Złożenie odpowiedniego oświadczenia o rozwiązaniu Umowy jest możliwe, gdy w wyznaczonym terminie taka przyczyna nie ustanie lub nie zaistnieją przesłanki prowadzące do jej rychłego usunięcia.
2. Odpowiednie postanowienia Umowy z uwagi na swój charakter zachowują moc także po wygaśnięciu bądź rozwiązaniu Umowy lub odstąpieniu od Umowy przez którąkolwiek ze Stron, w szczególności: Gwarancja Wykonawcy (§ 3 ust. 1), wyłączenie świadczenia usług (§ 3 ust. 2 i 3), Wynagrodzenie za Sukces (§ 4 ust. 4 i 5), informowanie Wykonawcy o przesłankach do zafakturowania wynagrodzenia (§ 4 ust. 8), odszkodowanie umowne (§ 4 ust. 12), zwrot wynagrodzenia (§ 4 ust. 13), poufność, tajemnica przedsiębiorstwa, tajemnica zawodowa i obowiązki informacyjne (§ 5), ograniczenie odpowiedzialności (§ 6).

3. W przypadkach przewidzianych prawem, Umowa może być zmieniona wyłącznie na piśmie (forma pisemna pod rygorem nieważności).
4. Sądem miejscowo właściwym dla sporów mogących wyniknąć w przyszłości będzie wyłącznie sąd powszechny z siedzibą na terytorium Polski, właściwy dla siedziby Zamawiającego.
5. W sprawach nieuregulowanych Umową zastosowanie mają wyłącznie przepisy prawa polskiego.
6. Umowa została sporządzona w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron, z wyjątkiem sytuacji, w której Umowa jest podpisana przez Strony za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Załączniki:

- 1) Zakres usług, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. k) Umowy,
- 2) Szczegółowy wykaz testów pliku JPK\_V7M w ramach Ograniczonego przeglądu VAT.

W imieniu Zamawiającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Krzysztof Okrzesik;  
GMINA GIŁOWICE  
Data: 2025.01.15 12:54:10 CET

W imieniu Wykonawcy

Podpis jest prawidłowy

Digitally signed by Tomasz Siek  
Date: 2025.01.17 17:38 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Wioletta  
Tomaszek; Gmina Giłowice  
Data: 2025.01.15 12:58:39 CET

#### **Załącznik nr 1 do Umowy**

Zakres usług, o których mowa w § 1 ust. 1 lit. k) Umowy, obejmuje gotowość do świadczenia usług bieżącego doradztwa prawnego.

Bieżące doradztwo prawne może dotyczyć w szczególności następujących obszarów:

- wdrożeń prawno-organizacyjnych nowych regulacji,
- zamówień publicznych,
- finansów publicznych,
- publicznego transportu zbiorowego i dróg publicznych,
- gospodarki wodnej,
- ochrony środowiska,
- polityki rozwoju,
- planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami,
- spółek komunalnych,
- kwestii ustrojowych.

Zapotrzebowanie będzie ustalane w drodze roboczych uzgodnień pomiędzy Stronami.