

**UMOWA**  
**o wzajemne zastępstwo między doradcami podatkowymi w przypadku choroby,  
urlopu lub innych krótkotrwałych przeszkód**

zawarta w ..... w dniu ..... r. pomiędzy:

1. Doradcą podatkowym .....  
*Imię i nazwisko (nazwa)*

.....  
*adres: kod pocztowy                      miasto                      ulica                      numer domu, nr lokalu*

a

2. Doradcą podatkowym .....  
*Imię i nazwisko (nazwa)*

.....  
*adres: kod pocztowy                      miasto                      ulica                      numer domu, nr lokalu*

Zwanymi w dalszej części niniejszej Umowy „Stronami”

**§ 1.**

**Przedmiot umowy**

1. Przedmiotem umowy jest określenie zasad wzajemnego zastępstwa jednej ze Stron umowy przez drugą ze Stron, w przypadku krótkotrwałych przeszkód w wykonywaniu przez nią czynności doradztwa podatkowego.
2. Umowa dotyczy czynności doradztwa podatkowego, zastępstwa procesowego przed organami skarbowymi i WSA w sprawach będących w toku, których odwołanie aż do końca okresu zastępstwa nie jest możliwe.

**§ 2.**

**Zasady zastępstwa**

1. Strony zobowiązują się wzajemnie do zastępowania drugiej strony w przypadku choroby, urlopu lub krótkotrwałych przeszkód, o ile wymaga tego stan konkretnej sprawy.
2. O konieczności skorzystania z zastępstwa przez drugą ze Stron, Strona ma obowiązek poinformować z odpowiednim wyprzedzeniem. Podjęcie się zastępstwa w każdej konkretnej sprawie może mieć miejsce wyłącznie za uprzednią pisemną zgodą zastępcy.
3. Przed przekazaniem sprawy strona udzieli zastępującemu ją doradcy informacji o stanie sprawy oraz przekaże mu niezbędne dokumenty, dane osób kontaktowych, jak też udzieli stosownych upoważnień i pełnomocnictw (albo też dostarczy stosowne upoważnienia lub pełnomocnictwa wystawione przez klienta).
4. Przekazanie informacji, dokumentów i wyjaśnień odbywać się będzie na mocy dwustronnie podpisanego protokołu.
5. W trakcie zastępstwa zastępca będzie uprawniony i zobowiązany do podjęcia wszelkich koniecznych działań, jakie okażą się (zgodnie z zasadami należytej staranności) konieczne dla należytego wykonania czynności w ramach zastępstwa podejmowanego na podstawie niniejszej umowy.

6. Zastępca będzie udzielał zastępowanemu doradcy informacji o rodzaju i zakresie podjętych czynności. W przypadku zakończenia zastępstwa, przekazanie wszelkich informacji, dokumentów, akt, rozstrzygnięć oraz wyjaśnień będzie miało formę protokolarną.

### § 3.

#### Szczególne czynności

1. Podjęcie w ramach zastępstwa czynności mogących wywołać nieodwracalne negatywne skutki materialne lub procesowe dla klienta lub doradcy wymaga uprzedniego uzgodnienia z zastępowanym doradcą lub klientem, chyba że porozumienie z nimi napotyka na poważne trudności.
3. Doradca–zastępca zobowiązuje się, stosownie do przepisów ustawy o doradztwie podatkowym, do zachowania w tajemnicy wszystkich okoliczności, o których dowiedział się w związku z wykonywaniem przekazanego zlecenia. Obowiązek zachowania tajemnicy trwa nadal po zakończeniu zastępstwa w danej sprawie.
3. Obowiązek zachowania tajemnicy dotyczy w tym samym zakresie współpracowników Doradcy.

### § 4.

#### Wynagrodzenie

1. Zastępowany zapłaci zastępcy wynagrodzenie godzinowe wg stawki .... zł/godz. plus podatek VAT.  
*lub\**  
Zastępca otrzyma ryczałtowe wynagrodzenie miesięczne w wysokości netto .... zł plus podatek VAT.
2. Strony oświadczają, iż są zarejestrowanymi podatnikami VAT o numerze identyfikacyjnym odpowiednio:
  - Doradca ..... – NIP .....
  - Doradca ..... – NIP .....

### § 5.

#### Zakaz konkurencji

1. Każda ze Stron zobowiązuje się względem drugiej ze Stron, że w okresie 3 lat po zakończeniu usług w zakresie zastępstwa, ewentualne przejęcie zleceń klientów, dla których wykonywał czynności doradztwa podatkowego w zastępstwie drugiej ze Stron, nastąpi wyłącznie za zgodą zastępowanej Strony lub jej następcy prawnego.
2. Jeżeli przejęcie zleceń klientów nastąpi za zgodą Strony zastępowanej lub jej następcy, prawnego, wówczas zastępca zapłaci zastępowanej Stronie mu ryczałtową karę umowną w wysokości ....% honorarium uzyskanego w ostatnich trzech latach z tego zlecenia.
3. Jeżeli przejęcie zleceń klienta nastąpi bez zgody zastępowanego lub jego następcy, to zastępca zapłaci karę umowną w wysokości 50% honorarium z tego zlecenia za ostatnie trzy lata.
4. Zapłata kary umownej nie ogranicza możliwości dochodzenia odszkodowania uzupełniającego za szkodę przekraczającą wysokość zastrzeżonej kary umownej.

### § 6.

#### Ograniczenie odpowiedzialności

1. Odpowiedzialność zastępcy oraz osób, który posługuje się on przy wykonywaniu usługi doradztwa podatkowego za szkodę wyrządzoną nieumyślnie ogranicza się do kwoty najwyższej ..... (.....) EURO w odniesieniu do zdarzenia powodującego szkodę i

ogółem rocznie. Ograniczenie to stosuje się także w przypadku szkody spowodowanej działaniem pracownika lub podwykonawcy Doradcy podatkowego.

2. Doradca podatkowy nie będzie ponosił żadnej odpowiedzialności w sytuacji, gdy informacje i dokumenty przekazane mu przez zastępowanego doradcę podatkowego okażą się niekompletne lub niezgodne z rzeczywistym stanem rzeczy.

#### **§ 7.**

##### **Pozostałe obowiązki Stron**

Strony niniejszej umowy zobowiązują się przestrzegać w ramach niniejszej umowy zasad etyki doradców podatkowych.

#### **§ 9.**

##### **Inne postanowienia**

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową stosuje się przepisy kodeksu cywilnego. Jeżeli jakiegokolwiek postanowienie niniejszej umowy stanie się nieskuteczne lub nieważne, nie narusza to skuteczności pozostałych postanowień. W miejsce nieskutecznego lub niewykonalnego postanowienia obowiązuje jako uzgodnione takie postanowienie, które możliwie blisko odpowiada gospodarczemu celowi postanowienia nieskutecznego (względnie niewykonalnego). Podobne obowiązuje w przypadku luk w niniejszej umowie.
2. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy wymagają formy pisemnej, pod rygorem nieważności. Dotyczy to również zmian powyższego zdania.
3. Właściwością miejscową Sądu jest Kraków.
4. Umowa została sporządzona w języku polskim w dwóch egzemplarzach. Każda strona umowy otrzymuje jeden egzemplarz.

.....  
*Doradca*

.....  
*Doradca*

\* wybrać jeden z powyższych wariantów