

Zadávací dopis

dle čl. IV Rámcové smlouvy o poskytování daňových a účetních poradenských služeb uzavřené dne 26. října 2006 mezi společnostmi Brněnské vodárny a kanalizace, a.s., se sídlem Pisárecká 555/1a, 603 00 Brno - Pisárky, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 783, IČ: 46347275 (dále jen „Klient“) a společností Ernst & Young, s.r.o. (dřívější označení obchodní firmy Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu), se sídlem Na Florenci 2116/25, 110 00 Praha 1 - Nové Město, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 108716, IČ: 26705338 (dále jen „EY“) (dále jen „Smlouva“).

Preambule

Klient požaduje asistenci EY s kontrolou přiznání k dani z příjmů právnických osob za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 (dále jen „prověřované období“) a s tím související průběžné telefonické poradenství ohledně daňového režimu položek vstupujících do kalkulace základu daně podle aktuálních potřeb. Aby mohla EY provést úplnou kontrolu daňové kalkulace, musela by vzhledem ke způsobu kalkulace daně z příjmů právnických osob včetně důkazní povinnosti, přímé vazbě na účetnictví Klienta a objemu účetních operací Klienta v příslušném prověřovaném období podrobně zkoumat všechny položky kalkulace a všechny účetní zápisy a záznamy Klienta včetně veškerých souvisejících skutečností a dokumentace. Vzhledem k časové náročnosti Klient takový postup nevyžaduje a Klient a EY se dohodli, že EY provede pouze omezený rozsah prací spočívající v dílčích vybraných kontrolách a činnostech. Tento omezený rozsah je sjednán v tomto Zadávacím dopise.

1. Rozsah činností

A. Daň z příjmů právnických osob - daňová přiznání a výpočet

EY se zavazuje provést souhrnnou obecnou kontrolu metodické správnosti návrhu kalkulace daně z příjmů právnických osob za prověřované období sestavené Klientem a provést vybrané kontroly uvedené v části 1 bodu A (dále jen „Služby“). V rámci Služeb EY nebude provádět kontroly či ověření jiná než uvedená v části 1 bodu A.

EY bude Klientovi poskytovat telefonické poradenské služby ohledně daňového režimu položek vstupujících do kalkulace základu daně z příjmů právnických osob. Telefonické poradenské služby jsou za Klienta oprávněny požadovat tyto osoby: Ing. Zdeněk Herman, Naděžda Veselíková. Počet hodin strávených zaměstnanci EY a cena za poskytování těchto telefonických poradenských služeb je součástí sjednaného celkového rozsahu služeb a základní odměny podle části 5.

EY provede následující vybrané kontroly podkladů za prověřované období připravených Klientem. Klient bere na vědomí, že rozsah těchto prací nepředstavuje úplnou a podrobnou přípravu a kontrolu daňového přiznání a podkladové dokumentace z hlediska jejich souladu se zněním zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů účinným v prověřovaném období (dále jen „Zákon“), a souvisejícími předpisy.

B. Shromažďování dat

Za účelem dodání Služeb si EY vyžádá od Klienta potřebné informace a dokumentaci a Klient je předá EY v dohodnutém termínu v požadované formě a kvalitě. EY se bude spoléhat na správnost a úplnost poskytnutých informací a nebude poskytnuté informace a dokumentaci dále ověřovat, pokud nebude písemně dohodnuto jinak.

EY nebude při výkonu práv a povinností dle tohoto Zadávacího dopisu zpracovávat osobní údaje ve smyslu bodu 29 a 30 Všeobecných smluvních podmínek dle zákona o ochraně osobních údajů. To neplatí pro zpracování pracovních kontaktních údajů kontaktních osob na straně Klienta.

C. Povinnosti při přípravě a podpisu daňových přiznání

Při poskytování Služeb dle části 1 bodu A bude EY vycházet z následujících předpokladů, které již nebude dále ověřovat, pokud nebude písemně dohodnuto jinak.

- ▶ Účetnictví Klienta je správné a úplné a plně v souladu s platnými předpisy. Zůstatky nákladových a výnosových účtů jsou plně v souladu s platnými účetními předpisy.
- ▶ Všechny účetní případy zaúčtované v prověřovaném období se časově a věcně vztahují k prověřovanému období a Klient správně provedl časové rozlišení včetně zaúčtování dohadných položek na účetní případy prověřovaného období, které nebyly k datu účetní závěrky vyúčtovány.
- ▶ Klient účtuje nedaňové náklady a nezdanitelné výnosy na samostatné výsledkové analytické účty. Výsledkové účty v účetnictví Klienta označené Klientem jako nedaňové náklady, nezdanitelné výnosy nebo obdobně bude EY považovat za účty neovlivňující základ daně nebo daňovou ztrátu ve smyslu Zákona. Výsledkové účty v účetnictví Klienta neoznačené Klientem jako nedaňové náklady, nezdanitelné výnosy nebo obdobně bude EY považovat za účty obsahující výhradně daňové uznatelné náklady a zdaňované výnosy ve smyslu Zákona, s výhradou postupů popsanych v části 1 bodu A.
- ▶ Jakákoliv daňová ztráta, kterou Klient navrhuje na odečet od základu daně, byla vyměřena ve správné výši a splňuje podmínky pro odečet stanovené v § 38na Zákona.
- ▶ Všechny ceny sjednané mezi Klientem a osobami, které jsou ve vztahu k němu osobami spojenými ve smyslu příslušných ustanovení Zákona, se neliší od cen, které by byly sjednány mezi nezávislými osobami v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek.
- ▶ Veškeré podklady a informace poskytnuté Klientem jsou úplné a správné.
- ▶ Veškeré účetní případy, smluvní vztahy a jakékoli jiné vztahy jsou právně účinné, v souladu se zákonem a jejich cílem není zákon obcházet.
- ▶ S výjimkou případů specificky uvedených Klientem se způsob, jakým Klient provozuje svou podnikatelskou činnost, ani příslušná účetní a daňová metodika, kterou Klient v minulosti zavedl, nezměnily.

- ▶ Klient má pro všechny právní úkony a další skutečnosti, které mohou mít vliv na výši daňové povinnosti za prověřované období, řádné ekonomické důvody.
- ▶ Klient je schopen prokázat všechny skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, a skutečnosti, které ovlivňují daňovou povinnost, včetně skutečností uvedených v této části 1 bodu C.

Při poskytování Služeb nebude EY zkoumat jiné daňové povinnosti Klienta nebo jiné osoby v České republice nebo v zahraničí (např. DPH, srážkovou daň, daň ze závislé činnosti atd.). EY je však připravena tyto další položky prověřit, pokud Klient o takové dodatečné služby EY požádá. Prověрка těchto dalších formulářů či daňových přiznání nebo poskytování doplňkových služeb se bude řídit podmínkami tohoto Zadávacího dopisu, pokud na tyto činnosti nebude sjednán samostatný zadávací dopis. Odměna za tyto dodatečné služby bude s Klientem sjednána navíc k odměně uvedené v tomto Zadávacím dopise.

EY nepřebírá odpovědnost za škodu, která Klientovi vznikne v důsledku nesprávného daňového ošetření položek, které nebyly předmětem kontroly. EY rovněž neponese žádnou odpovědnost za vzniklé škody, pokud Klienta informuje o riziku vyplývajícím z možného odlišného výkladu právních předpisů finančními, daňovými či jinými orgány nebo soudem. Klient bere na vědomí, že vzhledem k proměnlivosti právního prostředí a změnám výkladů právních předpisů nelze vyloučit, že správce daně nebo soud posoudí konkrétní otázku odlišně a že součástí Služeb není eliminace tohoto rizika. EY také nepřebírá odpovědnost za škody vzniklé v důsledku neprověření informací, skutečností nebo předpokladů nebo neprovedení činností, i když toto prověření nebo provedení činností se týkalo jednotlivých položek sjednaných v tomto Zadávacím dopise, pokud o tomto neprověření nebo neprovedení činností Klienta písemně informuje. Klient se nebude spoléhat na to, že EY v rámci Služeb odhalí případné chyby a nesrovnalosti, které by mohly být obsaženy v údajích uvedených v daňových přiznáních. Pokud však EY při poskytování Služeb takové skutečnosti zjistí, pak o nich Klienta informuje. Žádná z činností, které EY vykoná v souladu s tímto Zadávacím dopisem, nepředstavuje provedení osvědčení v souladu s všeobecně uznávanými auditorskými standardy.

EY neponese odpovědnost a Klient v plném rozsahu odpovídá za výsledky poskytnutých služeb vycházející přímo nebo nepřímo z nesprávných, nepravdivých nebo neúplných informací poskytnutých Klientem. EY dále neponese odpovědnost a Klient v plném rozsahu odpovídá za výsledky poskytnutých služeb vycházející přímo nebo nepřímo z rozhodnutí Klienta v případech, kdy zvolené daňové ošetření nejasných položek identifikovaných v průběhu postupů popsaných v části 1 bodu A bude Klientem předem odsouhlaseno. Za daňová přiznání nese odpovědnost Klient, a proto je před jejich podpisem a podáním ověří její pověřený zodpovědný pracovník Klienta.

Je povinností Klienta zajistit, že veškeré platby daně budou příslušnému správci daně odvedeny včas.

Daňová přiznání podléhají kontrole za strany správce daně. Klient je odpovědný za předložení dokladů, záznamů nebo jiných důkazních prostředků prokazujících příjmové položky a odpočty uvedené v daňovém přiznání. Na požádání je však EY připravena Klientovi asistovat, přičemž poskytování takto vyžádaných služeb se bude řídit podmínkami tohoto Zadávacího dopisu za předpokladu, že tyto služby nebudou předmětem samostatného zadávacího dopisu. Odměna za tyto dodatečné služby bude s Klientem sjednána navíc k odměně uvedené v tomto Zadávacím dopise.

Daňová přiznání podepisuje Klient.

2. Vaše povinnosti

Zavazujete se poskytovat nám přesné, aktuální a úplné informace nezbytné pro poskytování Služeb, včetně dokumentace, informací a další pomoci, které budeme rozumně vyžadovat pro to, abychom mohli Služby poskytovat ve vysoké kvalitě.

Souhlasíte s tím, že nás okamžitě vyrozumíte o zahájení daňové kontroly, jejímž předmětem jsou nebo by reálně mohly být záležitosti související se Službami, zajistíte naši plnou informovanost o této kontrole i o jakémkoli následném souvisejícím řízení a poskytnete nám příležitost se k věci vyjádřit. Berete na vědomí, že postup popsáný v předchozí větě má za cíl zajistit co nejlepší ochranu Vašich zájmů a minimalizaci škody, která by Vám mohla vzniknout v důsledku poskytování Služeb. Neponeseme odpovědnost za škodu, kterou utrpíte v důsledku toho, že jste nepostupovali v souladu s výše uvedeným postupem nebo že jste nevyčerпали všechny zákonné opravné prostředky.

3. Další podmínky

Rozsah naší práce je omezen na poskytnutí poradenských služeb pro určitý typ daní v souvislosti s konkrétním případem a není-li výslovně dohodnuto jinak, nezahrnuje poradenství v oblasti veřejné podpory. V případě Vašeho zájmu jsme připraveni poskytnout Vám i jiné daňové poradenské služby či poradenství v oblasti veřejné podpory.

Poradenství bude poskytováno v kontextu zákonů, které jsou platné a účinné v době poskytnutí Služeb; berete na vědomí a souhlasíte s tím, že nelze vyloučit, že se v některých případech může následně ukázat, že se naše stanovisko odchyluje od názoru soudu, správce daně nebo jiného státního nebo regulačního orgánu. Nejsme povinni Vás (ani další osoby, kterým jsou Služby poskytovány) informovat o důsledcích změn právních předpisů a jejich výkladu, k nimž dojde až poté, co byly Služby poskytnuty.

Jestliže dojde ke zdržení transakce či k jejímu opětovnému uskutečnění nebo budete-li v budoucnu plánovat podobnou transakci, je nezbytné, abyste si u nás vyžádali prověrku již poskytnutých poradenských služeb. Námi původně poskytnuté poradenské služby nemusí být za těchto nových okolností platné.

V rámci našich poradenských služeb můžeme odhalit případné rizikové oblasti, které by se mohly stát předmětem šetření správce daně, i způsob, jak tato rizika omezit. Nemůžeme ale zaručit, že správce daně postup nenapadne, ani výsledek případného šetření.

V souladu s platnými právními předpisy či pravidly poctivého obchodního styku jsme oprávněni pořizovat si a uchovávat papírové a elektronické kopie dokumentů a informací souvisejících s poskytováním našich Služeb, a to takovým způsobem a po takovou dobu, které budeme považovat za nezbytné. Poté budou tyto dokumenty skartovány. Tím není dotčena naše povinnost zachovávat mlčenlivost.

Povaha a náplň našich daňových poradenských služeb budou nutně podmíněny konkrétním rozsahem a omezeními požadované asistence, množstvím a přesností informací, které nám budou poskytnuty, a časovým prostorem vymezeným pro naše daňové poradenství. Pokud od nás budete požadovat daňové poradenství ve stručné formě nebo ve zkráceném termínu, pak akceptujete skutečnost, že neobdržíte úplné informace, které bychom Vám mohli poskytnout, kdybychom měli možnost vypracovat zprávu v plném rozsahu nebo nemuseli práci uskutečnit ve zkráceném termínu.

Na základě skutečností známých v době uzavření tohoto Zadávacího dopisu, očekávaného rozsahu Služeb, našich rolí a míry naší odpovědnosti a dále s ohledem na následky, které Vám mohou vzniknout, pokud by z naší strany došlo k porušení tohoto Zadávacího dopisu, Smlouvy nebo právních předpisů, jsme se dohodli na omezení naší odpovědnosti za škodu způsobenou při poskytování Služeb nebo v souvislosti s nimi částkou rovnající se součtu: (a) 150 % naší odměny zaplacené za Služby, v souvislosti s nimiž nebo v jejichž důsledku k porušení tohoto Zadávacího dopisu, Smlouvy nebo právních předpisů došlo, a (b) € 100 000,- (slovy: sto tisíc eur). Toto omezení se nevztahuje na škodu, která bude přímo způsobena podvodným či úmyslným jednáním z naší strany, hrubou nedbalostí, ani na jiné případy, u nichž omezení výše odškodnění vylučuje zákon. Dohodli jsme se, že částka uvedená pod písmenem (a) Vám zajistí náhradu veškerých finančních prostředků nám zaplacených i přiměřených dodatečných nákladů spojených se zajištěním náhradního dodavatele. Dále jsme se dohodli, že částka uvedená pod písmenem (b) odpovídá spravedlivé a přiměřené maximální výši naší odpovědnosti vůči Vám za škodu způsobenou naším neúmyslným jednáním či nedbalostí. Nedohodneme-li se písemně a výslovně na něčem jiném, platí, že ustanovení tohoto odstavce se vztahují na veškeré Služby poskytnuté podle tohoto Zadávacího dopisu.

Práva a povinnosti stran, které nejsou přímo upraveny touto Smlouvou, se řídí příslušnými ustanoveními zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, a zák. č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky, v platném znění.

4. Termíny plnění

- ▶ První část vybraných kontrol podkladů za prověřované období ve smyslu části 1 bodu A tohoto Zadávacího dopisu provede poskytovatel v týdnu od 19. prosince 2016 do 23. prosince 2016.
- ▶ Druhou část vybraných kontrol podkladů za prověřované období ve smyslu části 1 bodu A tohoto zadávacího dopisu provede poskytovatel v měsíci květnu a červnu 2017.
- ▶ Návrh kalkulace daně z příjmů právnických osob za prověřované období ve formátu formuláře přiznání k dani z příjmů právnických osob EY Klientovi předloží do 16. června 2017.
- ▶ Návrh znění závěrečné zprávy EY Klientovi předloží do 31. července 2017.
- ▶ EY předá Klientovi předběžný seznam požadovaných informací a dokumentace dle části 1 bodu B ve sjednaném termínu, nejpozději do 9. prosince 2016.
- ▶ Klient se zavazuje, že veškeré informace a dokumentaci dle části 4, druhý odstavec, předá ve finální formě EY ve sjednaném termínu, nejpozději do 31. května 2017. Ve stejném termínu předá Klient EY i veškeré další případné instrukce a pokyny pro kontrolu daňového přiznání.
- ▶ EY může požádat o další doplňující informace a dokumentaci. Klient se zavazuje, že tyto doplňující informace a dokumentaci poskytne EY ve sjednaném termínu, nejpozději do 9. června 2017.
- ▶ Pokud Klient nepředá EY informace a dokumentaci v termínech uvedených výše, prodlužuje se Termín předání o tolik dnů, o kolik byly informace a dokumentace předány později, pokud není dohodnuto jinak.

- ▶ Plnění dle části 1 bude EY prováděno v sídle Klienta na adrese Pisárecká 555/1a, Brno a v sídle EY na adrese Na Florenci 2116/15, Praha 1 - Nové Město.

5. Ujednání o odměně, výdajích a fakturaci

Výše odměny

Výše naší odměny za poskytování Služeb bude záviset na jejich časové náročnosti a senioritě partnerů a členů odborného personálu, kteří se budou na poskytování Služeb podílet, na stupni jejich kvalifikace a míře jejich odpovědnosti, na zdrojích potřebných ke splnění úkolu a sazbách příslušných zaměstnanců.

EY a Klient se dohodli, že základní odměna za poskytnuté Služby bude činit 540 000 Kč (slovy: pět set čtyřicet tisíc korun českých), „základní odměna“.

Pokud během poskytování Služeb na základě této Smlouvy zjistíme, že budou potřeba další práce nad sjednaný rozsah Služeb, ať již na základě Vaší žádosti nebo z důvodu zvýšení složitosti zakázky, ihned Vás budeme kontaktovat, abychom projednali změny v rozsahu Služeb a výši odměny.

Základní odměna je výslovně sjednána za předpokladu, že účetní záznamy neobsahují podstatné nesrovnalosti, Klient vede účetní evidenci v analytickém členění, které odráží požadavky daňových zákonů a souvisejících předpisů, a všechny požadované podklady a informace Klient předá EY v dohodnutém termínu a v požadované kvalitě a formě.

Základní odměna je dále sjednána za předpokladu, že počet hodin odpracovaných zaměstnanci EY na poskytování Služeb nepřesáhne XXX hodin.

Pokud EY zjistí, že:

- ▶ služby specifikované v části 1 bodu A, první odstavec nelze v dohodnuté kvalitě poskytnout ve stanovém počtu hodin podle části 5 “Výše odměny”, pátý odstavec;
- ▶ účetní záznamy, informace či dokumentace obsahují podstatné nesrovnalosti;
- ▶ Klient nevede účetní evidenci v analytickém členění, které odráží požadavky daňových zákonů a souvisejících předpisů;
- ▶ Klient nepředá požadované informace nebo dokumentaci ve finální formě EY v dohodnutém termínu či kvalitě;
- ▶ získávání informací a příprava dokumentace vyžaduje aktivní vstup EY;
- ▶ konkrétní položka či dílčí zjištění EY vyžaduje další významné posouzení dokumentace předané Klientem nebo hlubší analýzu problematiky, nebo
- ▶ Klient si vyžádá úpravy v daňovém přiznání po termínu pro dodání dokumentace dle části 4, šestý odstavec,

informuje o této skutečnosti Klienta. Základní odměna nezahrnuje čas strávený EY na řešení výše uvedených záležitostí nebo na asistenci Klientovi při řešení těchto záležitostí a částka základní odměny se zvýší o 3 000 Kč za každou další hodinu odpracovanou zaměstnancem EY na řešení výše uvedených záležitostí.

Výdaje a výlohy

Nad rámec výše uvedené odměny Vám budeme účtovat přiměřené výdaje, které nám vzniknou v souvislosti s poskytováním Služeb (včetně cestovného, stravného a nákupu zboží a služeb souvisejících s poskytováním Služeb), a výlohy a DPH v příslušné výši.

Platební podmínky

Dle dohody a na základě informací, které máme k dnešnímu dni k dispozici k poskytovaným Službám, bude předmětem fakturace odměna za poskytnuté Služby a výdaje, které nám v souvislosti s poskytováním Služeb vzniknou a výlohy, a DPH v příslušné výši, jak je specifikováno níže:

60 % základní odměny a vynaložené výdaje budou účtovány po provedení první části vybraných kontrol podkladů za prověřované období ve smyslu části 4, odstavce 1.

20 % základní odměny a vynaložené výdaje budou účtovány po provedení druhé části vybraných kontrol podkladů za prověřované období ve smyslu části 4, odstavce 2.

Závěrečnou fakturu na 20 % základní odměny a vynaložené výdaje a výlohy předloží EY po předání návrhu závěrečné zprávy Klientovi ve smyslu části 4, odstavec 4.

U všech fakturovaných částek, které nebudou zaplacený ve lhůtě splatnosti uvedené na faktuře, jsme oprávněni účtovat úrok z prodlení v souladu s příslušnými zákonnými ustanoveními.

Dostanete-li se do prodlení se zaplacením jakékoliv dlužné částky, jejíž úhrada je požadována podle této Smlouvy, máme právo poskytování Služeb pozastavit.

Ostatní podmínky

Výše uvedené sazby mohou být upraveny na základě ujednání smluvních stran.

Tato smlouva podléhá zveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Ernst & Young, s.r.o. prohlašuje, že údaje v této smlouvě, s výjimkou části 1, bodu A, specifikace vybraných kontrol dokladů a části 5, počtu hodin, nejsou předmětem obchodního tajemství.

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. prohlašují, že údaje v této smlouvě nejsou předmětem jejího obchodního tajemství.

Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v této smlouvě nejsou informacemi požívajícími ochrany důvěrnosti majetkových poměrů.

Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu zašlou k uveřejnění v registru smluv Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Ernst & Young, s.r.o.

Jméno: René Kulínský

Funkce: prokurista

Datum:

Souhlasíme se zněním tohoto Zadávacího dopisu

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

Jméno: Ing. Jakub Kožnárek

Funkce: generální ředitel

Datum:

Společnost Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. podporuje rovný přístup, spravedlnost, legálnost, slušnost a etické chování ve všech obchodních vztazích v souladu s Etickou chartou a Etikou ve vztazích s dodavateli, kterou vydal Suez Groupe, a která je umístěna na internetových stránkách společnosti www.bvk.cz. Pro oznámení nelegálního a neetického chování je možné použít emailovou adresu: ethics@suez-env.com.