

## Smlouva

# Přiznání k dani z příjmů právnických osob Daňové poradenství

Číslo smlouvy: 171-080-2020

*kterou uzavírají*

**KPMG Česká republika, s.r.o.**, IČO: 00553115, sídlem Praha 8, Pobřežní 648/1a, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddíle C, vložce 326, (dále jen "**KPMG**") zastoupena: panem Ladislavem Malůškem, prokuristou

*a*

<b>Společností:</b>	<b>Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.</b>
IČO:	448 48 943
Sídlo společnosti:	Jeruzalémská 964/4, 110 00 Praha 1
Údaje o zápise v obchodním rejstříku:	B 1329 vedená u Městského soudu v Praze
zastoupena:	Ing. Jiří Jirásek, předseda představenstva Ing. Pavel Fiala, člen představenstva

(Dále jen "**Klient**").

## 1. Rozsah služeb

- 1.1 KPMG poskytne Klientovi služby daňového poradenství sestávající z:
- a) zpracování přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 (dále jen „daňové přiznání“),
  - b) ad-hoc poradenství v konkrétních daňových otázkách, ústně i písemně, v dohodnutém termínu a ve formě požadované Klientem (dále jen „daňové poradenství“).
- 1.2 Podmínkami této Smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem této Smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.

## 2. Daňové přiznání

- 2.1 Daňové přiznání bude zpracováno na základě účetní závěrky Klienta a informací poskytnutých dle požadavků KPMG – Podklady nutné ke zpracování daňového přiznání (dále jen „Soubor informací“), který tvoří přílohu č. 3 této Smlouvy. KPMG nebude ověřovat úplnost ani správnost poskytnutých informací a bude předpokládat, že účetnictví je vedeno v souladu s příslušnými účetními předpisy.
- 2.2 KPMG provede kontrolu vybraného vzorku položek výkazu zisku a ztrát Klienta a posoudí jejich daňový dopad; nicméně nebude provedeno přezkoumání a/nebo ověření každé položky ani přezkoumání či zhodnocení každé účetní operace a související dokumentace. Zejména se KPMG nebude zabývat otázkami převodních cen, zařazením majetku, uplatněním odečitatelné položky na výzkum a vývoj a uplatněním investičních pobídek.
- 2.3 Je odpovědností Klienta podat daňové přiznání v zákonném termínu a umožnit jeho včasnou přípravu předáním potřebných informací v dohodnutých termínech a zajištěním, aby byli k dispozici jeho odpovědní zaměstnanci. Zpracování daňového přiznání bude KPMG provedeno v termínech uvedených v harmonogramu, který tvoří přílohu č. 4 této Smlouvy.
- 2.4 Asistence při správce daně prováděné kontrole daňového přiznání a jiné služby aktuálně požadované Klientem nespádají pod zpracování daňového přiznání a budou považovány za poradenství v konkrétních daňových otázkách. Bude-li mít Klient zájem, KPMG může zajistit potřebnou podporu v průběhu daňové kontroly, případně Klienta zastupovat. Poskytování služeb KPMG v průběhu daňové kontroly může být na žádost kterékoliv ze smluvních stran předmětem samostatné smlouvy.

## 3. Odměna

- 3.1 Za poskytnutí veškerých služeb souvisejících se zpracováním ročního daňového přiznání se sjednává odměna ve výši 380 000 Kč (bez DPH). Součástí odměny jsou veškeré účelně vynaložené náklady KPMG. Polovina sjednané odměny ve výši 190 000 Kč (bez DPH) bude fakturována nejdříve po 31. březnu 2021, polovina sjednané odměny ve výši 190 000 Kč (bez DPH) bude fakturována po zaslání daňového přiznání v podobě připravené na podání správci daně (tj. ve formátu xml).
- 3.2 Výše odměny vychází z předpokladu, že KPMG provede standardní postupy k získání přiměřené jistoty o správnosti daňového přiznání, včas obdrží veškeré požadované informace (včetně Souboru informací) a další podpůrnou dokumentaci, a při provádění práce nenarazí na významné obtíže. Pokud čas nutný k provedení zakázky významně překročí původní odhad v důsledku významného zpoždění v obdržení informací nebo z jiných příčin, bude dodatečný čas fakturován hodinovými sazbami.

- 3.3 V případě vyskytnutí se jakéhokoliv problému, ať již ve výkladu obdržených informací od Klienta, případně vyskytnutí se jakéhokoliv problému, který by mohl způsobit zpoždění ve zpracování daňového přiznání případně daňového poradenství, zavazuje se KPMG neprodleně informovat Klienta a získat příslušná vysvětlení, případně dodatečné vysvětlující informace. To vše s cílem eliminace vzniku jakýchkoliv možných negativních dopadů na služby poskytované Klientovi ze strany KPMG.
- 3.4 Odměna za služby českého daňového poradenství dle článku 1.1 b) této Smlouvy bude stanovena na základě času efektivně stráveného na zakázce s tím, že maximální výše odměny bude dohodnuta předem. Jednotná hodinová sazba za standardní úkony daňového poradenství je pak stanovena ve výši 3 400 Kč (bez DPH).
- 3.5 Pokud poskytnuté služby podléhají dani z přidané hodnoty, bude k dohodnuté odměně navíc fakturována daň z přidané hodnoty v platné sazbě.
- 3.6 Splatnost faktur KPMG je 14 dní ode dne prokazatelného doručení klientovi. KPMG si vyhrazuje právo přerušit práci v případě, že některá faktura nebude v tomto termínu uhrazena, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
- 3.7 Faktura KPMG musí obsahovat všechny náležitosti účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů. V případě, že faktura nebude obsahovat odpovídající náležitosti, je klient oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět KPMG k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněné či opravené faktury.
- 3.8 Strany se dohodly, že bez ohledu na výše uvedené, celková odměna za všechny služby poskytnuté na základě této Smlouvy nepřekročí částku 600 000 Kč (bez DPH).

#### 4. Tým KPMG

- 4.1 Partnerem odpovědným za zakázku bude [REDACTED] a manažerem zakázky a hlavní kontaktní osobou pro Vaši společnost bude [REDACTED].
- 4.2 Kromě vedoucích pracovníků se budou na zakázce podílet další zaměstnanci daňového oddělení, dle aktuální potřeby.

#### 5. Smlouva a Všeobecné obchodní podmínky

- 5.1 Tato Smlouva nahrazuje veškerá předchozí ujednání mezi stranami ohledně předmětu této Smlouvy, která tímto pozbývají účinnosti.
- 5.2 Jakékoliv změny této Smlouvy musí mít písemnou formu a jsou účinné pouze tehdy, jsou-li podepsány partnerem KPMG a oprávněným zástupcem Klienta.
- 5.3 Nedílnou součástí této Smlouvy jsou Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky, Příloha č. 2 Další podmínky – služby daňového poradenství, Příloha č. 3: Instrukce k Souboru informací / TIP (Tax Information Pack) a Příloha č. 4: Zpracování daňového přiznání – harmonogram, které spolu tvoří v souladu s § 1751 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, „Smlouvu“ a úplnou dohodu stran.
- 5.4 KPMG si vyhrazuje právo jednostranně změnit Všeobecné obchodní podmínky. Pokud Klient nebude se změnou Všeobecných obchodních podmínek souhlasit, zůstanou v platnosti původní Všeobecné obchodní podmínky. Klient tímto potvrzuje, že se pečlivě s Všeobecnými obchodními podmínkami a Dalšími podmínkami seznámil a souhlasí s nimi. KPMG upozorňuje Klienta zejména na následující články Všeobecných obchodních podmínek:

Článek 8: uvádí míru závaznosti našich služeb vzhledem k soudům, finanční úřadům a jiným správním orgánům.

Článek 13: stanoví, že pro naše marketingové či propagační účely smíme v obecné rovině odkázat na náš vztah s Vámi a na práce pro Vás provedené.

Článek 28: zde potvrzujeme, že naše práce provádíme pouze pro Vás, a uvádíme různá omezení týkající se rozsahu, v jakém můžete s ostatními sdílet výstup našich prací nebo odkazovat na naše jméno, dále tento článek uvádí podmínky, při jejichž splnění má KPMG nárok na odškodnění.

Článek 30: specifikuje potřebnou součinnost v obecné rovině ze strany Klienta.

Článek 36: upravuje podmínky pro zasílání obchodních sdělení.

Články 37 až 43: tyto články uvádí naše postavení v případech, kdy Vaše zájmy mohou být v rozporu se zájmy jiných našich klientů, a objasňují naše povinnosti v souvislosti s informacemi tvořícími Obchodní tajemství za stanovených okolností.

Články 52 až 56: zde uvádíme omezení naší odpovědnosti vůči Vám. Naše odpovědnost vůči Vám za škodu v souvislosti s touto Smlouvou je omezena ve smyslu našich Všeobecných obchodních podmínek.

## 6. Ukončení Smlouvy

6.1 Tato Smlouva může být ukončena dohodou nebo v souladu s Všeobecnými obchodními podmínkami, které tvoří nedílnou přílohu č. 1 této Smlouvy.

6.2 KPMG může od této Smlouvy odstoupit jestliže:

- jsou splněny podmínky vymezené v § 6 odst. 3 zákona č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství,
- dojde ke změně statusu Klienta na auditního klienta členské firmy KPMG registrovaného u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

Účinky odstoupení nastávají dnem doručení oznámení o odstoupení Klientovi.

6.3 Klient může od této Smlouvy odstoupit bez předchozí písemné výpovědi, jestliže byl vůči KPMG podán návrh na zahájení insolvenčního řízení.



## 7. Souhlas smluvních stran se Smlouvou

- 7.1 Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv a uzavírá se na dobu určitou do 31. 8. 2021.
- 7.2 KPMG bere na vědomí, že tato Smlouva bude klientem uveřejněna na profilu zadavatele, jak je definován v § 17 písm. w) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
- 7.3 Smluvní strany berou na vědomí, že v případě uzavření jakýchkoli budoucích dodatků k této Smlouvě bude Smlouva, se všemi dodatky a přílohami uveřejněna v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Povinnost uveřejnění platí i pro služby poskytnuté na základě objednávky Klienta dle čl. 1.1 b) této Smlouvy, překročí-li odměna za tyto služby částku 50.000,- Kč bez DPH. Uveřejnění v registru smluv zabezpečí Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
- 7.4 Smluvní strany si výslovně sjednávají, že údaje uvedené v Příloze č. 3 považují za obchodní tajemství, nepodléhají uveřejnění podle zákonů upravujících svobodný přístup k informacím, a jako takové nebudou prostřednictvím registru smluv uveřejněny.
- 7.5 Dojde-li k prodlení s předáním výstupů služeb dle této Smlouvy prokazatelně způsobené KPMG oproti termínu sjednanému v této Smlouvě, má Objednatel právo požadovat po KPMG zaplacení smluvní pokuty ve výši 0,05 % z ceny služby bez DPH za každý i započatý den takového prodlení. Ujednání o smluvní pokutě se nevztahuje na případy kdy je prodlení KPMG způsobené prodlením ze strany Klienta spočívající v nedodání relevantních informací a podkladů včas či prodlením, jež nastalo nezávisle na vůli KPMG a brání mu ve splnění jeho povinností.
- 7.6 KPMG je povinna zachovat mlčenlivost ohledně všech údajů a informací, které nejsou veřejně dostupné a se kterými se seznámí v souvislosti s plněním této Smlouvy. Při prokazatelném porušení této povinnosti zhotovitelem vzniká klientovi nárok na smluvní pokutu za každé jednotlivé porušení mlčenlivosti ve výši 50 000 Kč (bez omezení nároku na náhradu škody.)

- 7.7 Obě smluvní strany prohlašují, že byly řádně seznámeny s obsahem Smlouvy a jejími přílohami, že obsahu porozuměly, jsou si vědomy svých smluvních povinností a na důkaz toho připojily své vlastnoruční podpisy.

*Přílohy:*

Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Příloha č. 2: Další podmínky – služby daňového poradenství

Příloha č. 3: Instrukce k Souboru informací / TIP (Tax Information Pack)

Příloha č. 4: Zpracování daňového přiznání – harmonogram

V ..... dne.....



Ing. Jiří Jirásek  
předseda představenstva  
za Českomoravskou záruční a  
rozvojovou banku, a.s.



Ing. Pavel Fiala  
člen představenstva  
za Českomoravskou záruční a  
rozvojovou banku, a.s.

V Praze dne .....



Lukáš Mareš  
prokurista se samostatnou prokurou  
za KPMG Česká republika, s.r.o.





## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Tyto Všeobecné obchodní podmínky se vztahují na poskytování služeb společností KPMG Klientovi v souladu s dokumentem, k němuž jsou tyto Všeobecné obchodní podmínky přiloženy a který obsahuje vymezení dané zakázky.

### Definice

Význam následujících slov a slovních spojení, které jsou běžně používány v těchto Všeobecných obchodních podmínkách, je definován takto:

**Služby** — služby poskytované společností KPMG v souladu se Zakázkovým dopisem, které nebudou zahrnovat převod/přidělení/licencování/sublicencování práv duševního vlastnictví, včetně (ale nejen) autorských práv, ochranných známek, návrhů či vzorů, průmyslových vzorů, know-how, průmyslových, obchodních či vědeckých zkušeností.

**Zakázkový dopis** — tyto Všeobecné obchodní podmínky a podepsaný Zakázkový dopis, smlouva, rámcová smlouva nebo objednávka, dohromady se všemi dokumenty a podmínkami vztahujícími se na Služby („Další podmínky“), na které odkazuje Zakázkový dopis.

**Společnost KPMG nebo naše společnost (my)** (nebo slova od nich odvozená) — členská společnost KPMG definovaná v Zakázkovém dopise.

**Vaše společnost/Vy nebo Klient** (nebo slova od nich odvozená) — příjemce Služeb a smluvní strana, které je Zakázkový dopis adresován.

**Osoby spadající pod KPMG** — KPMG jako smluvní strana, každý jednotlivý partner a všichni partneři, společníci, ředitelé, zaměstnanci a zástupci, v závislosti na konkrétním případě, spolu s jakoukoliv další osobou či subjektem ovládaným či vlastněným naší společností, či spřízněným s naší společností (tj. ovládaná osoba nebo držitel sublicence) či jakákoliv jiná členská společnost KPMG a každý jednotlivý partner a všichni partneři, společníci, ředitelé a zaměstnanci a zástupci, kdy termín „Osoba spadající pod KPMG“ se vztahuje na kteroukoliv z těchto osob.

**Partner** — jakákoliv Osoba spadající pod KPMG s titulem „partner“ (bez ohledu na právní postavení dané Osoby spadající pod KPMG).

**Ostatní příjemci** — jakákoliv osoba či organizace uvedená a definovaná v Zakázkovém dopise (jiná než Vaše společnost) jako příjemce Služeb či jakéhokoliv výstupu Služeb.

**Smluvní strana** – společnost KPMG nebo Klient, dohromady též Smluvní strany.

**Řídící partner** – vedoucí partner všech společností KPMG se sídlem v České republice.

Tyto definice platí ve všech případech, kdy jsou tato slova a slovní spojení použita v Zakázkovém dopise.

### Zakázkový dopis

1. Zakázkový dopis spolu s těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a jakýmkoliv dokumenty a dalšími podmínkami vztahujícími se na Služby („Další podmínky“) vymezuje úplnou dohodu a její chápání Smluvními stranami v souvislosti se Službami. Jakékoliv změny návrhu Zakázkového dopisu budou Smluvní strany považovat za nový návrh Zakázkového dopisu. Smluvní strany použití § 1740 odst. 3 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, vylučují. Jakékoliv změny, doplnění či odchylky od Zakázkového dopisu musí mít písemnou formu a musí být podepsány oprávněnými zástupci obou Smluvních stran. V případě rozdílu mezi Zakázkovým dopisem a těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a Dalšími podmínkami je závazný Zakázkový dopis. V případě jakéhokoliv rozdílu mezi těmito Všeobecnými obchodními podmínkami a Dalšími podmínkami jsou závazné Další podmínky. Tyto Všeobecné obchodní podmínky mohou být změněny Zakázkovým dopisem, pokud tak stanoví Zakázkový dopis.

### Naše služby

2. Zakázkový dopis definuje Služby, které bude naše společnost poskytovat, a s tím související ujednání.
3. Služby budou poskytnuty s odbornou péčí.
4. Pokud jsou osoby, které se budou podílet na poskytování Služeb, uvedeny v Zakázkovém dopise jmenovitě, vynaložíme přiměřené úsilí na to, abychom zajistili jejich skutečné zapojení do sjednaných služeb. Tyto osoby můžeme nahradit jinými osobami se stejnou či podobnou odborností, avšak pouze po předchozím projednání s Vaší společností.
5. Při poskytování služeb Vám můžeme poskytnout ústní poradenství, písemné poradenství, písemné potvrdit platnost poradenství poskytnutého předtím ústní formou, vyhotovit konečnou písemnou zprávu nebo provést ústní prezentaci při dokončení Služeb. Před dokončením Služeb Vám můžeme poskytnout



## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

ústní poradenství, návrhy zpráv či průběžné poradenství a prezentace, avšak v takových případech naše poradenství v písemné podobě nebo konečná písemná zpráva jsou nadřazeny předchozím formám. Nelze spoléhat na jakýkoli návrh zprávy nebo průběžného poradenství či návrh prezentace nebo její průběžné verze. V případě, že budete chtít spoléhat na ústní poradenství nebo prezentaci vypracovanou při dokončení Služeb, budete nás o tom informovat a my Vám poskytneme dokument potvrzující poskytnutí tohoto poradenství.

6. Nejsme povinni aktualizovat poradenství, zprávu či další výstup v ústní či písemné formě poskytnuté námi v rámci Služeb o události, ke kterým došlo po poskytnutí konečné verze daného poradenství, zprávy či jiného výstupu.
7. Žádná rada, výrok, vyjádření k očekávaným událostem, předpověď či doporučení poskytnuté z naší strany v rámci Služeb není žádnou formou záruky za stanovení, predikci budoucích událostí, okolností, doporučení k určitému postupu, neprovedení konkrétní transakce, operace či plánu.
8. Poskytnuté Služby nejsou závazné ve vztahu k finančnímu úřadu, jinému správnímu orgánu či soudu a nepředstavují prohlášení, ujistění nebo záruku, že finanční úřad, správní orgán nebo soud budou postupovat v souladu s názorem KPMG. Jakékoli Služby námi poskytnuté budou vycházet z právních předpisů, soudních rozhodnutí, stanovisek, nálezů a směrnic platných v době, kdy byly Služby poskytnuty. Následné změny výše uvedených okolností mohou mít za následek, že námi poskytnuté doporučení, stanovisko, rada, výrok nebo závěry Služby již nebudou platné nebo plně aplikovatelné.

### Důvěrné informace

9. Je možné, že v rámci poskytování Služeb získáme důvěrné informace, které se týkají Vašeho podnikání či záležitostí (obchodní tajemství) či jiné důvěrné informace. Ve vztahu k Důvěrným informacím dle tohoto článku dodržíme povinnost mlčenlivosti a další příslušné povinnosti a omezení stanovené platnými právními předpisy.
10. Toto ustanovení nezakazuje zveřejnění informací tvořících Důvěrné informace požadované zákonem, právními předpisy (zejména zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, (AML), ve znění pozdějších předpisů, zákonem č.141/1961 Sb., trestní řád, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní ve znění směrnice Rady (EU) 2018/822 a předpisy transponující tuto směrnici do českého právního řádu) či rozhodnutím jakéhokoli státního či regulatorního orgánu, profesními nebo etickými pravidly, směnicemi platnými pro KPMG ve kterékoliv zemi nebo zveřejnění provedená za účelem uplatňování oprávněných nároků, které vůči nám máte, případně nároků, které máme vůči Vám či Ostatním příjemcům. Toto ustanovení rovněž nezakazuje zveřejnění informací, které se stanou veřejně přístupnými nebo které jsou získány od třetí strany, jež je oprávněna je zveřejnit, a nevztahuje se na jakékoli informace, které jsou následně zveřejněny, kromě situace, kdy se jedná o zveřejnění v rozporu s těmito ustanoveními. Toto ustanovení se rovněž nepoužije, pokud KPMG zamýšlí předložit informace tvořící Důvěrné informace svým pojistitelům, kteří jí poskytují pojištění odpovědnosti za škodu, advokátům či svým dalším odborným poradcům v této oblasti v rámci členských společností KPMG. Takové sdělení však musí být učiněno při zachování povinnosti mlčenlivosti.
11. Informace týkající se Klienta můžeme sdílet v rámci členských společností KPMG za účelem prověření Klienta a v souvislosti s interními procedurami řízení rizik.
12. Při provádění naší činnosti můžeme použít počítačový software navržený pro usnadnění účinného řízení dat pro účely poskytování Služeb a zajištění dodržení závazků plynoucích ze Zakázkového dopisu. Při využívání takového softwaru mohou být Vámi poskytnuté údaje přeneseny v souladu se Zakázkovým dopisem na počítačové servery, které jsou se zajištěním přístupu oviádány pod pravomocí KPMG mimo území, na kterém sídlíme. Můžeme zpracovávat klientské informace v rámci elektronického komunikačního systému KPMG, nástrojů pro sdílení vědomostí a zařízení či aplikací informačních technologií.
13. Pro účely marketingu, publikační činnosti, interních sdělení či prodeje našich služeb může KPMG použít odkaz na Vaši společnost a typ poskytnuté Služby jako referenci, tj. uvést jméno Vaší společnosti, obecný charakter či kategori našich Služeb a informace, které se řádně staly veřejně přístupnými.



## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

14. Klientské údaje můžeme zpřístupnit dle potřeby při provádění běžných kontrolních procesů, jako je kontrola druhým Partnerem nebo program prověření kvality prováděný z pověření KPMG International nebo členských společností KPMG, regionálního vedoucího orgánu KPMG, nebo pokud tak vyžadují jiné zákony, profesní předpisy, za podmínky, že tyto osoby budou vázány povinností mlčenlivosti minimálně ve stejném rozsahu jako KPMG.
15. Pokud tak požaduje jiná členská společnost KPMG z důvodů prověření kvality a řízení rizik, můžeme vydat pracovní podklady, ale pouze za předpokladu dodržení povinností mlčenlivosti a ochrany minimálně ve stejném rozsahu jako ve vztahu ke Klientovi.

### Duševní vlastnictví

16. V našem vlastnictví zůstávají autorská práva a veškerá další práva spojená s duševním vlastnictvím k výstupům námi poskytovaných Služeb, ať již se jedná o ústní či materializované výstupy, naše pracovní podklady. Úplným zaplacením Odměny za naše Služby získáváte vlastnictví k hmotnému výstupu našich Služeb (k CD, DVD, k vytištěným prezentacím apod.). Pro účely poskytování služeb Vám či jiným klientům má společnost KPMG a další Osoby spadající pod KPMG právo využívat, vyvíjet či vzájemně sdílet obecně použitelné znalosti, zkušenosti a odbornost získanou v průběhu vykonávání těchto Služeb.

### Ochrana osobních údajů

17. Za účelem poskytování našich Služeb, v souvislosti s naší procedurou prověření Klienta a dalšími účely uvedenými níže, dochází ke shromažďování, uchovávání, sdílení a jinému zpracování Informací o Vás, Vašich vedoucích pracovnících či zaměstnancích („Osobní údaje“). Osobní údaje vždy zpracováváme v souladu s právními předpisy o ochraně osobních údajů. Způsob, rozsah, podmínky a další informace o zpracování osobních údajů Klienta jsou uvedeny v Informačním memorandu KPMG (dále jen „Informační memorandum“). Informační memorandum bylo Klientovi předáno a je zároveň dostupné na internetových stránkách KPMG.
18. Osobní údaje zpracováváme v nezbytném rozsahu zejména za účelem poskytování našich Služeb, řádného provedení zakázky dle Zakázkového dopisu, rozvíjení obchodních vztahů, vykazování v rámci globální sítě

členských společností KPMG, provádění interních procedur řízení rizik, včetně procedury prověření Klienta, a plnění právních a regulačních povinností. Jsme součástí globální sítě členských společností KPMG a máme tedy oprávněný zájem Osobní údaje předávat též dalším členským společnostem pro účely poskytování Služeb, provádění interních procedur řízení rizik, včetně prověření Klienta, a to i do jiné země, než ve které byly získány, včetně zemí mimo Evropskou unii. Předávání Osobních údajů mimo Evropskou unii provádíme v souladu s čl. 44 a násl. obecného nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně osobních údajů.

KPMG má zavedena technická a organizační opatření, která zajišťují, že zpracování Osobních údajů probíhá v souladu s právními předpisy a umožňují doložit zákonnost takového zpracování.

19. Klient se zavazuje před předáním Osobních údajů KPMG získat veškerá právními předpisy požadovaná oprávnění ke zpracování a přenosu Osobních údajů na naši společnost, k vydání pokynů týkajících se zpracování Osobních údajů dohodnutým způsobem a zavazuje se poskytnout KPMG pouze přesné, úplné a aktuální Osobní údaje.

Klient bere na vědomí, že v souvislosti se zpracováním Osobních údajů má právo požadovat od KPMG přístup k Osobním údajům, jejich opravu nebo výmaz, popřípadě omezení zpracování, vznést námitku proti zpracování, jakož i právo na přenositelnost údajů. Zároveň má právo podat stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů, případně u jiného příslušného dozorového úřadu.

### Legalizace výnosů z trestné činnosti

20. KPMG se řídí zákonem č.253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění a ostatními příslušnými zákony a předpisy („Zákon proti prání špinavých peněz“). Za účelem splnění závazků plynoucích ze Zákona proti prání špinavých peněz Vás můžeme požádat o ověření Vaší identity, identity Vašich společníků a konečného vlastníka (a případně také o ověření identity Vašich vedoucích pracovníků) nebo o další potřebné informace (včetně prokázání zdrojů financí a konečných příjemců našich Služeb) jak na začátku, tak kdykoli v průběhu našeho vztahu.





## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

Souhlasíte s tím, že uvedené informace nám na požádání bez odkladu poskytnete.

KPMG je oprávněna poříditi si v určitých případech na základě Zákona proti praní špinavých peněz, pro účely splnění povinností podle tohoto zákona, fotokopie dokladů, na jejichž základě je prováděna identifikace Klienta.

21. Dle Zákona proti praní špinavých peněz a našich Interních předpisů jsme povinni ohlásit příslušným orgánům jakoukoli činnost, o níž víme nebo se domníváme, nebo u níž máme dostatečný důvod se domnívat, že zahrnuje nebo zahrnovala trestný čin, který vedl k jakémukoli přímému nebo nepřímému prospěchu z trestného chování, bez ohledu na to, zda byl čin spáchán Vámi či třetí stranou v České republice nebo mimo její území, pokud se jednalo o trestný čin podle příslušného trestního zákona. Ve většině případů nesmíme sdělit skutečnost, že bylo takovéto ohlášení (upozornění) učiněno, a to komukoli, u něž je pravděpodobné, že by ovlivňoval vyšetřování s tímto činem spojené. Pokud by v průběhu naší práce nastaly uvedené okolnosti, můžeme být povinni ukončit práci na zakázce, aniž bychom Vám sdělili důvod (v souladu s ustanoveními Zákona proti praní špinavých peněz, která se týkají zásad profesního tajemství, a za určitých okolností bez Vašeho vědomí či souhlasu) a bez předchozího souhlasu příslušných orgánů.
22. Nejsme povinni nahradit Vám škody případně vzniklé v souvislosti plněním našich zákonných povinností, za předpokladu, že jsme jednali v dobré víře.

### Odměny

23. Pro-forma faktury a faktury vydávané v souvislosti s poskytovanými Službami zahrnují naši odměnu v její celkové výši, a to bez srážek či zápočtů, jakýchkoli současných či budoucích daní, odvodů a ostatních poplatků či srážek jakéhokoli charakteru a splatných v kterékoli zemi, vedlejší výlohy a daň z přidané hodnoty z těchto částek (pokud se na ně vztahuje povinnost platit DPH) a dále veškeré daně, jimž mohou dané platby podléhat nebo které z nich mohou být odváděny (dále jen „Odměny“). Podrobné údaje o našich cenových ujednáních a veškerých dalších zvláštních platebních podmínkách jsou stanoveny v Zakázkovém dopise.
24. Na základě předložení naší faktury či v jiný okamžik stanovený Zakázkovým dopisem zaplatí Vaše společnost (Vy) Odměnu za

poskytnutí Služeb z naší strany (bez práva započtení jakýchkoli pohledávek vůči nám).

- V případě ukončení Zakázkového dopisu má společnost KPMG nárok na proplacení výdajů a nákladů, které jí do tohoto okamžiku nastaly, a na platbu odměny za poskytnuté Služby nebo část Služeb, včetně příslušné DPH (pokud se na ně vztahuje povinnost platit DPH).
- Pokud je Zakázkový dopis uzavřen s více Klienty na straně příjemců našich Služeb, s výjimkou případu, kdy je v Zakázkovém dopise uvedeno ustanovení o tom, že platby našich Odměn bude hradit jeden z Klientů či třetí strana, jsou všichni Klienti zavázáni plnit společně a nerozdílně, tedy zaplatit celou Odměnu společností KPMG a naše společnost má nárok vyzvat kteréhokoli z Klientů, jakož i všechny, k úhradě plné výše Odměny.

### Vaše odpovědnost

25. Nehledě na naše povinnosti a odpovědnost související se Službami, Vaše společnost (Vy) zůstává odpovědná za:
- vedení, řízení a provozování Vašeho podnikání a Vašich záležitostí;
  - rozhodnutí o způsobu využití nebo implementaci rad či doporučení nebo dalších výstupů Služeb, které Vám poskytneme, a za stanovení míry, do jaké se na ně budete spoléhat;
  - účinná rozhodnutí ovlivňující Služby, jejich výstupy, Vaše zájmy a záležitosti;
  - poskytnutí, dosažení a realizaci jakýchkoli výhod přímo či nepřímo souvisejících se Službami, které vyžadují implementaci z Vaší strany.
26. Pokud budete žádat nebo pokud bude pro charakter Služeb s velkou pravděpodobností výhodnější, abychom vykonávali činnosti v prostorách Vaší společnosti nebo abychom využívali počítačové systémy či telefonní síť Vaší společnosti, zajistíte vše potřebné pro přístup do sítí, bezpečnostní postupy, testování na přítomnost virů, příslušenství, oprávnění a souhlasy, které mohou být vyžadovány (na Vaše náklady).
27. Nebudete bez předchozího písemného souhlasu vydaného Řídícím partnerem KPMG oslovovat

## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

přímo či nepřímo s nabídkou zaměstnání naše partnery, společníky, ředitele či zaměstnance (podle konkrétního případu), kteří jsou zapojeni do realizace Služeb, v době, kdy jsou Služby vykonávány, a po dobu 12 měsíců po dokončení těchto Služeb nebo po ukončení Zakázkového dopisu. V případě porušení tohoto závazku uhradíte KPMG částku ve výši desetiměsíčního hrubého platu včetně odměn, kterou nabízíte dané osobě.

### Odškodnění

28. Uznáváte a souhlasíte s tím, že veškeré rady, doporučení, informace či výstupy Služeb, které Vám byly poskytnuty v jakékoli formě, jsou pouze pro Vaše interní využití v souladu se stanoveným předmětem plnění a nelze je bez našeho předchozího písemného souhlasu kopírovat, používat jako odkaz, zveřejňovat či jinak citovat, dále distribuovat, ať již v celku (kromě Vašich interních účelů) nebo z části, s výjimkou případů, kdy je toto vyžadováno zákonem nebo jejich sdílení či zveřejnění přímo souvisí s předmětem plnění. V případě porušení výše uvedených podmínek nás nebo Osoby spadající pod KPMG, které se podílely na poskytování Služeb, odškodníte, budete hájit a zajistíte krytí proti jakýmkoli nárokům kladeným na nás třetí stranou do té míry, do jaké tato třetí strana užívala, viastnila či spoléhala na naše rady, doporučení, informace a jakýkoli další výstup Služeb v přímém nebo nepřímém důsledku Vašeho použití či zveřejnění těchto rad, doporučení, informací a jakéhokoli výstupu Služeb.
29. Služby budou poskytovány za předpokladu, že nebudete citovat jméno naší společnosti či reprodukovat naše logo jakoukoliv formou bez našeho předchozího písemného souhlasu.

### Informace

30. Abyste nám umožnili vykonávat tyto Služby, poskytnete nám bez prodlení všechny informace, potřebnou součinnost a umožníte přístup k dokumentaci, která je ve Vašem vlastnictví, správě či podléhá Vaší kontrole, a též k personálu, který Vaše společnost řídí, pokud to budeme požadovat. Vynaložíte nejlepší úsilí opatřit nám tyto požadované informace, pokud se nenacházejí ve Vašem vlastnictví, správě či nepodléhají kontrole ze strany Vaší společnosti. Budete nás informovat o vývoji a veškerých údajích, které získáte a které se mohou vztahovat k poskytovaným Službám.
31. Zakázkový dopis může v souvislosti se zakázkou obsahovat další závazky Vaší strany. Berete na

vědomí, že nesplnění těchto závazků z Vaší strany může ovlivnit schopnost KPMG poskytnout Služby dle Zakázkového dopisu.

32. Jsme oprávněni spoléhat se na veškeré pokyny nebo požadavky učiněné, oznámení poskytnutá či údaje dodané ústně nebo písemně ze strany jakýchkoliv osob, o nichž víme nebo u kterých se opodstatněně domníváme, že jsou pověřeny Vaší společností ke komunikaci se společností KPMG pro tyto účely („Pověřená osoba“).
33. V průběhu poskytování Služeb můžeme dostávat informace od Vás či z jiných zdrojů (např. potvrzení ze strany Vašich dodavatelů, potvrzení zasláná Vaší bankou a/nebo, úvěrující bankou atd.). V největším možném, zákonem povoleném rozsahu neneseme odpovědnost za žádné ztráty či škody, které utrpíte Vy nebo Vaše společnost v důsledku zpronevěry, zkraslení či zadržování informací významných pro poskytování Služeb či jiného nedostatku v souvislosti s těmito informacemi, ať už na straně Vaší či jiných informačních zdrojů.
34. Berete na vědomí a souhlasíte s tím, že v průběhu poskytování Služeb na základě Zakázkového dopisu bude společnost KPMG zakládat své závěry na faktech a předpokladech Vámi dodaných a může využít údaje, materiály a informace poskytnuté Vámi nebo na Vaši žádost či příkaz bez nezávislého zkoumání či ověřování a může se spolehnout na přesnost, správnost a úplnost těchto údajů, materiálů či jiných poskytnutých informací, které by mohly mít významný vliv na prováděné Služby.
35. Pracovní podklady pro zakázku jsou majetkem KPMG, nicméně můžeme být vyzváni ke zpřístupnění určitých podkladů regulačním orgánům na základě zákona či regulačních předpisů. V případě takového požadavku budou pracovní podklady zpřístupněny pod dohledem zaměstnanců KPMG.

### Obchodní sdělení

36. Uzavřením Zakázkového dopisu se dostáváme do smluvního vztahu, kdy KPMG vzniká oprávněný zájem na Vámi poskytnuté elektronické kontakty zasílat informace o vývoji legislativy, nabídky našich služeb, nebo jiná sdělení. Každé obchodní sdělení zasláné prostředky elektronické komunikace bude obsahovat možnost další zaslání odmítnout. Proti zaslání výše uvedených sdělení máte rovněž právo vznést námitku. Vyjádřit nesouhlas se zasláním sdělení můžete jak při podpisu Zakázkového dopisu, tak kdykoliv poté. KPMG





## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

ani Vám z poskytnutí výše uvedených informací, nabídek nebo jiných sdělení nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnost a informace obsažené v těchto dokumentech se nepovažují za službu poskytnutou na základě Zakázkového dopisu.

### Znalosti a konflikty

37. Na tento článek a články 38–43 se vztahují následující definice:

- „Zakázkový tým“ jsou Osoby spadající pod KPMG, kolektivně či individuálně, které se podílejí na poskytování Služeb.
- „Ostatní osoba/osoby spadající pod KPMG“ jsou Osoby spadající pod KPMG, kolektivně či individuálně, které nejsou členy Zakázkového týmu.
- „Zábrany“ jsou bezpečnostní opatření navržená tak, aby usnadnila ochranu zájmů každého klienta, a mohou zahrnovat například oddělení jednotlivých týmů, jejich geografické a provozní rozdělení nebo kontrolu přístupu k datům, počítačovým serverům a systémům elektronické pošty.

38. Od Zakázkového týmu není možné požadovat, očekávat nebo se domnívat, že má povědomí o informacích, které jsou známy Ostatním osobám spadajícím pod KPMG a nejsou známy Zakázkovému týmu.

39. Od Zakázkového týmu není možné požadovat, aby využíval či sdělil Vaši společnost (Vám) jakékoliv informace, ať už známé jim osobně či Ostatním osobám spadajícím pod KPMG, které tvoří Obchodní tajemství a vztahují se k jinému klientovi.

40. Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat či mohou být požádány o poskytování služeb jiné straně či stranám, jejíž nebo jejichž zájmy konkurují nebo jsou v konfliktu se zájmy Vašími („Konfliktní strana“ či „Konfliktní strany“).

V případě aktivit nebo partnerství, které jsou svou povahou přímo spojeny s poskytovanými Službami, Vás na Vaši žádost budeme informovat o opatřeních provedených za účelem zamezení případným střetům zájmů.

41. Osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat služby Konfliktním stranám, kromě případu, kdy

se zájmy Konfliktní strany střetávají se zájmy Vašími konkrétně a přímo v souvislosti s předmětem Služeb:

- Zakázkový tým nebude poskytovat služby Konfliktní straně a
- Ostatní osoby spadající pod KPMG mohou poskytovat služby Konfliktní straně pouze za předpokladu, že jsou zavedeny příslušné Zábrany. Efektivní fungování těchto Zábran bude zahrnovat dostatečné kroky nutné k zamezení rizika porušení povinnosti zachovat míčlivost, kterou máme vůči Vám. Konfliktní strany identifikujeme za okolností popsaných v článku 42. Pokud víte nebo zjistíte, že Osoba spadající pod KPMG poskytuje poradenství nebo tyto služby nabízí Konfliktní straně, neprodleně nás o tom informujete.

42. Bez omezení obecné platnosti článku 41 uvádíme příklady specifických okolností, za nichž mohou Ostatní osoby spadající pod KPMG poskytovat Služby Konfliktní straně či stranám:

- Pokud jste kdykoli v průběhu poskytování Služeb zaměstnancem (včetně funkce ředitele) a osoba spadající pod KPMG poskytuje služby Vašemu zaměstnavateli, jsou Ostatní osoby spadající pod KPMG oprávněny poskytovat služby Vašemu zaměstnavateli, nebo
- Pokud je někdo z Ostatních osob spadajících pod KPMG jmenován insolvenčním správcem (na základě insolvenčního zákona či jiným způsobem) osoby či organizace, která je nebo se následně stane Vaší Konfliktní stranou, bude tato Ostatní osoba spadající pod KPMG oprávněna vykonávat příslušnou činnost v této funkci, nebo
- Pokud jsou Ostatní osoby spadající pod KPMG požádány o poskytování služeb („Ostatní služby“) Konfliktní straně (jejíž existence Vám může či nemusí být známa), která má aktuální či potenciální zájem shodný nebo podobný zájmu Vašemu ve věci transakce, k níž se vztahují Ostatní služby a Služby (např. v situaci, kdy Vy i Konfliktní strana máte zájem o koupi společnosti, majetku či podniku, které jsou na prodej), budou Ostatní osoby





## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

spadající pod KPMG oprávněny poskytovat Konfliktní straně Ostatní služby.

43. Pokud nás nějaká strana požádá o poskytnutí služeb ještě před tím, než tak učiníte Vy, a následně dojde ke změně okolností, stejně jako v případě, kdy začneme poskytovat Služby Vám a následně identifikujeme okolnosti, které mohou ohrozit naši nezávislost ve vztahu k této nebo jiné práci prováděné pro Vás, Vaši mateřskou společnost či jakoukoli přidruženou společnost ve Vaší skupině, můžeme dojít k názoru, že i přes aplikaci Zábrán mohou být Vaše zájmy ohroženy a že danou situaci nelze uspokojivě vyřešit. V takovémto případě Vás o této situaci budeme bezodkladně informovat a po předchozí konzultaci s Vámi můžeme ukončit poskytování Služeb odstoupením od Zakázkového dopisu, které vstupuje v platnost okamžitě doručení odstoupení Vaší společnosti.

### Odstoupení

44. Společnost KPMG je rovněž oprávněna ukončit poskytování Služeb odstoupením od Zakázkového dopisu, pokud nebude provedena platba za tyto Služby za sjednaných podmínek nebo pokud budou požadované informace zadrženy či neposkytnuty společností KPMG nebo pokud by byla pověst KPMG poškozena dalším poskytováním daných Služeb, případně pokud by plnění jakékoliv části Zakázkového dopisu ze strany KPMG bylo nezákonné, či jinak protiprávní nebo bylo v rozporu s profesními předpisy či ohrožovalo naši nezávislost.

### Elektronická komunikace

45. Pokud není společností KPMG písemně oznámeno jinak, dáváte tímto souhlas ke komunikaci pomocí elektronické pošty s tím, že zároveň přijímáte rizika spojená s touto formou komunikace (včetně bezpečnostního rizika či rizika neoprávněného přístupu do této komunikace, rizika narušení či přerušení této komunikace a rizika virů či jiných poškození). Zavazujete se vykonávat testování na přítomnost virů. Tento souhlas platí i pro zaslání faktur/daňových dokladů v elektronické podobě ve formátu pdf na Vámi určené emailové adresy.
46. Tímto dáváte souhlas k tomu, že můžeme považovat za závaznou finální verzi elektronického dokumentu poskytnutého společností KPMG nebo dokumentu, který KPMG poskytla Vám.

### Práva třetích stran

47. Zakázkový dopis nevytváří či nedává podnět k vytvoření ani není zamýšlen k tomu, aby vytvořil či dal podnět ke vzniku práv třetích stran. Žádná třetí strana nemá právo vynutit si nebo se opírat o některé ustanovení tohoto Zakázkového dopisu, které zakládá nebo může zakládat práva či výhody jakékoliv třetí straně, ať již přímo či nepřímo, výslovně či implicitně. Aplikace jakékoliv legislativy, která dává či propůjčuje smluvní nebo jiná práva třetím stranám v souvislosti se Zakázkovým dopisem, je vyloučena. Žádná Osoba spadající pod KPMG není pro účely tohoto článku považována za třetí stranu.

### Vyšší moc

48. Žádná ze Smluvních stran neporuší své smluvní povinnosti stejně tak jako žádná ze Smluvních stran nebude druhé straně odpovědná, pokud KPMG nebo Vaše společnost (Vy) nebude schopna dostát povinnostem tohoto Zakázkového dopisu v důsledku jakékoliv příčiny stojící mimo přiměřenou míru jejich kontroly, včetně požáru či jiné přírodní katastrofy, skutku vyšší moci, stávků, válečného stavu, jiných násilných nepokojů, nebo jakéhokoliv zákona, nařízení a požadavku kteréhokoliv vládního úřadu či orgánu. V případě, že k takovéto situaci dojde a tato ovlivní jednu ze Smluvních stran, příslušná strana je povinna upozornit druhou Smluvní stranu, jakmile to bude možné, a tato druhá strana má možnost pozastavit plnění dle Zakázkového dopisu nebo jej ukončit odstoupením, jehož účinky nastanou okamžikem doručení.

### Vzdání se nároku, postoupení a subdodavatelé

49. Opomenutí některé ze Smluvních stran při využití nebo vymáhání práv, která jí přísluší, není vzdáním se nároku na práva, která jim přísluší.
50. Žádná ze Smluvních stran nemá právo postupovat práva nebo závazky vyplývající ze Zakázkového dopisu na jinou stranu bez písemného souhlasu druhé strany vyjma toho, že KPMG smí postoupit jakékoliv práva nebo závazky jinému členu KPMG. Jakékoliv postoupení v rozporu s výše uvedenými podmínkami bude neplatné a neúčinné.

## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

51. Společnost KPMG má právo najímat subdodavatele, kteří jí budou podporovat při poskytování Služeb, avšak v případě těch subdodavatelů, kteří nejsou Osobami spadajícími pod KPMG, budeme toto s Vámi předem konzultovat. Pokud budeme najímat subdodavatele podle tohoto článku a v souvislosti se Zakázkovým dopisem, bude jejich práce považována za součást Služeb.

### Omezení odpovědnosti KPMG

52. Odpovědnost společnosti KPMG v souvislosti se Službami je omezena v souladu s ustanoveními tohoto článku.

V případě Služeb definovaných v Zakázkovém dopise a za podmínek uvedených v odstavcích 53 a 54 níže je celková odpovědnost Osob spadajících pod KPMG jednotlivě i společně vůči Vám a Ostatním příjemcům za škodu způsobenou Vám a/nebo Ostatním příjemcům, která vznikla v souvislosti se Zakázkovým dopisem omezena do výše dvojnásobku Odměny zaplacené společnosti KPMG v souladu s podmínkami Zakázkového dopisu na základě tohoto článku, s výjimkou škody způsobené úmyslně nebo hrubou nedbalostí.

53. Pokud je více příjemců Služeb než jeden (dále jen „Příjemce“), pak celkovou výši naší odpovědnosti omezenou podle článku 52 pro každého Příjemce si tyto Příjemci rozdělí mezi sebou. Žádný z Příjemců nebude vést spor, zpochybňovat platnost, vymahatelnost či fungování tohoto článku na základě skutečnosti, že žádné takové rozdělení nebylo dohodnuté nebo že dohodnutý podíl výše omezení přidělený každému Příjemci je neodůvodněně nízký. V tomto odstavci zahrnuje termín „Příjemce“ Vás a Ostatní příjemce.

54. S ohledem na celkové omezení naší odpovědnosti uvedené v článku 52 a v rozsahu povoleném zákonem je odpovědnost Osob spadajících pod KPMG stanovena takto: Odpovědnost Osob spadajících pod KPMG je omezena výší jejich podílu na celkové škodě po zohlednění Vašeho podílu na zavinění v daném případě (pokud k němu došlo) či podílu na zavinění Ostatních příjemců (pokud k němu došlo). Výše podílu Osob spadajících pod KPMG na celkové škodě musí být přiměřená a oprávněná s ohledem na rozsah odpovědnosti těchto osob za příslušnou škodu (dále jen „Podíl KPMG“) a s ohledem na rozsah odpovědnosti dalších stran, které jsou také plně nebo částečně odpovědné (dále jen „jiná odpovědná osoba“).

55. Omezení stanovená v čl. 52, 53, 54 se vztahují též na Osoby spadající pod KPMG, které se podlejí nebo mohou podílet na poskytování Služeb.

56. Jakákoliv ustanovení těchto Všeobecných obchodních podmínek, která omezují nebo mohou omezovat odpovědnost naší společnosti, neplatí v případě, pokud danou odpovědnost podle zákona není možné omezit.

57. Vaše společnost a Ostatní příjemci mohou vznést nárok na náhradu škody pouze vůči KPMG, která je Smluvní stranou Zakázkového dopisu v případě, že utrpí škodu vzniklou v souvislosti se Zakázkovým dopisem.

58. Jakákoliv žádost o vystupování v roli znaleckého svědka proti jiné členské společnosti KPMG se zamítá. KPMG nevystupuje jako znalecký svědek v žádném sporu vedeném proti Klientovi či přidružené společnosti Klienta jiné členské společnosti KPMG. Pokud je však taková záležitost zvažována, KPMG může v této funkci vystupovat po interním schválení.

59. Veškeré nároky vznesené proti nám Vaší společností či Ostatními příjemci v souvislosti se Zakázkovým dopisem včetně škody, která vznikla v důsledku či v souvislosti se Zakázkovým dopisem, musí být učiněny do 3 let od data, kdy jste Vy nebo Ostatní příjemci zjistili nebo měli zjistit škodu a osobu za ni odpovědnou, případně kdy jste vy nebo Ostatní příjemci zjistili nebo měli zjistit okolnost vedoucí k možnosti vznést jakýkoliv nárok proti nám včetně žaloby.

60. Pokud Vaše společnost poruší některou z povinností stanovených v Zakázkovém dopise a třetí strana vznese nárok či pohrozí vznesením nároku vůči naší společnosti, poskytnete nám náhradu, nahradíte nám škodu, případně poskytnete ochranu proti ztrátě, škodě, výdajům či odpovědnosti, které nám vznikly v důsledku či v souvislosti s tímto porušením a veškerými takovými nároky. Pokud provedete Vy nebo Vaše společnost platbu podle tohoto článku, nebudete žádat její kompenzaci ze strany naší společnosti. Termín „naše společnost“ použitý v tomto odstavci zahrnuje všechny Osoby spadající pod KPMG a termín „Vy nebo Vaše společnost“ také Ostatní příjemce.

### Oddělitelnost jednotlivých ustanovení



## Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky

61. Každý článek či termín Zakázkového dopisu, Všeobecných obchodních podmínek a Dalšíh podmínek (pokud existují) tvoří samostatné a nezávislé ustanovení. Pokud by soud nebo jiný rozhodčí orgán s příslušnou pravomocí rozhodl o neplatnosti či nevytížitelnosti některého z ustanovení Zakázkového dopisu, Všeobecných obchodních podmínek a Dalšíh podmínek (pokud existují), ostatní ustanovení zůstávají i nadále plně v platnosti a účinnosti.

### Postavení

62. Vaše společnost souhlasí a přijímá ustanovení Zakázkového dopisu svým jménem. Za úhradu Odměn pro naši společnost je zodpovědná pouze Vaše společnost, pokud ze Zakázkového dopisu nevyplývá jinak.

### Právo a příslušnost soudů

63. Zakázkový dopis bude ukončen v okamžiku, kdy budou uzavřeny všechny zakázkové a závěrečné procedury a budou uhrazeny všechny Odměny. Tento Zakázkový dopis se řídí právem České republiky. Smluvní strany se dohodly na tom, že jakékoli spory spojené s tímto Zakázkovým dopisem se budou snažit řešit smírnou cestou. Pokud by se Smluvní strany navzdory snaze nedohodly na smírném vyrovnání během 45 dnů, bude jakýkoli spor spojený s tímto Zakázkovým dopisem včetně otázky týkající se jeho existence, platnosti a ukončení vyřešen soudem příslušným v místě sídla společnosti KPMG.

### Stížnosti

64. Naším cílem je, abyste s našimi Službami byli vždy spokojeni. Pokud tomu tak není a Vy nemůžete dané záležitosti vyřešit s partnerem zakázky, kontaktujte Řídícího partnera, abychom mohli vaše záležitosti řešit co nejdříve.

### Oznámení

65. Jakékoli oznámení doručené Klientovi nebo KPMG týkající se ustanovení Zakázkového dopisu musí být učiněno písemně a odesláno jako doporučená poštovní zásilka (nebo její ekvivalent) nebo doručeno na příslušné adresy uvedené v Zakázkovém dopisu (nebo na jinou adresu, která byla písemně oznámena druhé straně).

### Ukončení

66. Tento Zakázkový dopis může být ukončen výpovědí z naší strany s výpovědní dobou 30 dnů ode dne, kdy vám bude výpověď doručena, nebo písemnou dohodou Smluvních stran, která bude obsahovat vypovědání práv a závazků vzniklých z tohoto Zakázkového dopisu ke dni jeho ukončení.

67. Kterákoliv ze Smluvních stran může odstoupit od Zakázkového dopisu také pokud:

a) na majetek druhé Smluvní strany je vedeno insolvenční řízení (ve znění zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, v platném znění) nebo druhá Smluvní strana podala návrh na zahájení insolvenčního řízení;

b) vstoupí druhá Smluvní strana do likvidace;

c) vůči druhé Smluvní straně je zahájeno trestní stíhání pro podezření ze spáchání trestného činu dle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim.

68. V případě ukončení nebo odstoupení od Zakázkového dopisu z jakýchkoli důvodů máme nárok na úhradu nákladů, které nám do ukončení Zakázkového dopisu vznikly, včetně vedlejších výdajů.

69. V případě ukončení Zakázkového dopisu odstoupením kterékoliv Smluvní strany z jakéhokoli důvodu, nastávají účinky odstoupení dnem doručení oznámení o odstoupení druhé Smluvní straně.

70. V případě ukončení Zakázkového dopisu z jakýchkoli důvodů zůstávají v platnosti následující články těchto Všeobecných obchodních podmínek: článek 1, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 25, 27, 28, 29, 33, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 47, 49, 50, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 63, 64, 65.



## Příloha č. 2: Další podmínky – služby daňového poradenství

Tyto Další podmínky doplňují Všeobecné obchodní podmínky KPMG a platí tehdy, jsou-li výslovně součástí Zakázkového dopisu.

Pokud Služby zahrnují poradenství a podporu firmy KPMG Vaší společnosti v daňových záležitostech („Služby daňového poradenství“), především, a nikoli výlučně, pak pro poradenství v daňových otázkách, zpracování daňových kalkulací, kontrolu Vámi provedených daňových kalkulací a zastupování při jednání s finančním úřadem, platí následující podmínky.

Pro účely těchto Dalšíh podmínek platí definice uvedené ve Všeobecných obchodních podmínkách.

### Daňová přiznání

1. Pokud Služby zahrnují zpracování daňových přiznání nebo provedení daňových kalkulací firmou KPMG pro Vaší společnost, poskytnete neprodleně veškeré potřebné informace a podklady. KPMG Vám předloží daňová přiznání a kalkulace k odsouhlasení správnosti a úplnosti a k potvrzení, že Vámi poskytnuté informace byly správné. Pokud daňové předpisy umožňují alternativní výklad, KPMG uplatní Vámi preferovaný výklad. Za správnost a úplnost daňových přiznání odpovídáte i nadále Vy, bez ohledu na to, zda je předkládáte Vy nebo KPMG, stejně tak jako za uhrazení příslušné daňové povinnosti. Pokud nebude dohodnuto jinak, je Vaší odpovědností podepsat daňové přiznání a podat je na finanční úřad, spolu se všemi přílohami.
2. Neprodleně zašlete KPMG veškerá sdělení, výměry či příkazy vydané finančními úřady, které mají souvislost se Službami a vyžadují jakékoliv kroky ze strany KPMG.
3. I nadále odpovídáte za vedení veškerých záznamů a souvisejících dokladů týkajících se vašich daňových záležitostí v souladu s požadavky zákonů a právních předpisů. KPMG neodpovídá za plnění Vašich zákonných povinností.

### Poskytování daňových služeb, které se týkají fyzických osob

4. Pokud se Služby týkají daně z příjmů fyzických osob a/nebo sociálního zabezpečení, budete nás informovat o veškerých pracovních smlouvách a vykonávaných funkcích Vašich a Vaší manželky / manžela nebo osoby v obdobném partnerském vztahu a závislých osob, včetně obecného popisu vykonávané funkce. Rovněž nás neprodleně uvědomíte, pokud dojde ke změnám těchto údajů.

### Další podmínky platné pro zakázky pro klienty registrované u Komise pro cenné papíry USA („SEC“)

5. Pokud Vám poskytujeme „Služby daňového poradenství“ a:
  - v okamžiku uzavření Zakázkového dopisu jste, nebo se kdykoliv poté stanete subjektem registrovaným u Komise pro cenné papíry USA nebo spřízněnou osobou takto registrovaného subjektu a vy či tento spřízněný subjekt jste auditováni Osobou spadající pod KPMG (tj. jste auditním klientem registrovaným u Komise pro cenné papíry USA), nebo
  - Služby daňového poradenství zahrnují poradenství v otázkách zdanění v USA;

pak žádné ustanovení Zakázkového dopisu není ani nemá být vykládáno jako podmínka mlčenlivosti<sup>1</sup> ve vztahu k těmto Službám daňového poradenství. Termín „spřízněná osoba“ v tomto ustanovení je vykládán v tom smyslu, v jakém je používán Komisí pro cenné papíry USA ohledně standardů nezávislosti auditora.

6. Pokud jste auditním klientem registrovaným u Komise pro cenné papíry USA a jsou Vám poskytovány Služby daňového poradenství, budete nás bezodkladně informovat o veškerých podmínkách mlčenlivosti kdykoliv uložených jinými daňovými poradci ohledně jakýchkoliv transakcí, ke kterým požadujete naše poradenství.

<sup>1</sup> Termín „podmínka mlčenlivosti“ odkazuje na transakce, kdy daňový poradce uloží plátcí daně omezení sdělování informací o daňovém režimu nebo daňové struktuře určité transakce a toto omezení sdělování informací chrání důvěrnou povahu daňových strategií tohoto daňového poradce (tj. doložka o mlčenlivosti).





## Příloha č. 2: Další podmínky – služby daňového poradenství

7. Následující ustanovení se použijí namísto odstavce 28 Všeobecných obchodních podmínek:

Jste srozuměni a souhlasíte s tím, že veškeré výstupy Služeb, které Vám byly předány v jakékoli formě nebo na jakýchkoliv médiích, poskytujeme s tím, že jsou určeny pouze pro Vaši potřebu a využití. Souhlasíte s tím, že pokud výstup Služeb sdělíte třetí straně nebo na něj odkážete, vcelku nebo zčásti, budete tuto třetí stranu písemně informovat v tomto smyslu: že naše práce Vám byla dodána výhradně pro Vaši potřebu a využití na základě specifických skutečností a okolností a v souladu s podmínkami tohoto Zakázkového dopisu; že není určena k tomu, aby z ní vycházely nebo na ni spoléhaly jiné osoby, ani nesmí být takto použita; a že v nejširším rozsahu povoleném zákonem nepřejímáme odpovědnost vůči takové straně v souvislosti se Službami.

Odškodníte Osoby spadající pod KPMG a poskytnete jim ochranu ve věci jakékoliv ztráty, újmy, nákladu či odpovědnosti jim vzniklých v důsledku či v souvislosti s následujícími skutečnostmi:

- porušení Vašich povinností dle Zakázkového dopisu a následně vznesení nebo hrozba nároku třetí strany nebo Ostatních příjemců v důsledku takového porušení nebo v souvislosti s ním, nebo
- Vaše sdělení výstupu Služeb, vcelku nebo zčásti, třetí straně bez předchozího výše uvedeného oznámení co se týče výhradního účelu a použití našich rad, pokud jsme se s danou třetí stranou písemně nedohodli na převzetí odpovědnosti vůči takové třetí straně ohledně Vámi sdělených výstupů Služeb.

### Oznamování přeshraničního uspořádání (DAC 6)

8. Jste si vědomi, že novelizací zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní (dále jen „Zákon o mezinárodní spolupráci při správě daní“), dojde k zavedení nové oznamovací povinnosti týkající se informací o uspořádání (transakcích). Tímto bude do českého právního řádu transponována Směrnice Rady (EU) 2018/822 ze dne 25. května 2018, kterou se mění směrnice 2011/16/EU, pokud jde o povinnou automatickou výměnu informací v oblasti daní ve vztahu k přeshraničním uspořádáním, která se mají oznamovat (dále jen “Směrnice DAC 6”).

Pokud se Služby budou týkat uspořádání, jež by mělo být oznámeno správci daně v souladu se Zákonem o mezinárodní spolupráci při správě daní a Směrnicí DAC 6, informujeme Vás tímto, že KPMG ani její spolupracující daňoví poradci a advokáti nejsou v souladu se Zákonem o mezinárodní spolupráci při správě daní ve vztahu k tomuto uspořádání povinnou osobou z důvodu profesní mlčenlivosti a touto povinnou osobou, která je povinna podat správci daně oznámení, jste Vy. To neplatí, pokud má toto uspořádání jiného zprostředkovatele, který není vázán profesní mlčenlivostí. Tímto berete na vědomí, že pokud nám budou ostatní zprostředkovatelé známi, jsme povinni je také informovat, že jsme ve vztahu k danému uspořádání vázání profesní mlčenlivostí.

### Platnost po ukončení

Článek 7 těchto Dalšíh podmínek bude platit i po ukončení platnosti či vypovězení Zakázkového dopisu.

**Příloha č. 3: Instrukce k Souboru informací / TIP (Tax Information Pack)**

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

#### **Příloha č. 4: Zpracování daňového přiznání – harmonogram**

- Detailní prověrka účetních záznamů a dokumentů pro účely zpracování daňového přiznání v rámci osobních návštěv u Klienta – březen a duben 2021
- Diskuze s Klientem o možných rizicích a o možnostech daňového plánování– květen 2021
- Předběžný výpočet daně a předložení návrhu daňového dopisu Klientovi –květen/červen 2021
- Konečné zpracování formuláře daňového přiznání – červen 2021
- Dokončení daňového přiznání a doručení daňového dopisu klientovi a formuláře daňového přiznání v podobě připravené k podání Klientem finančnímu úřadu – červen 2021