

## **VŠEOBECNÉ PODMÍNKY SMLOUVY O POSKYTOVÁNÍ DAŇOVÝCH A PORADENSKÝCH SLUŽEB V ČESKÉ REPUBLICE (dále jen „Podmínky“)**

Tyto Podmínky se vztahují na veškeré daňové a související služby společnosti OPTI Office s.r.o. (dále jen „Poskytovatel“) jako daňové kanceláře Klienta, jakož i všech dceřiných společností, zaměstnanců či zástupců (dále jen „Klient“). Tyto Podmínky jsou nedílnou součástí Smlouvy o poskytování daňových služeb (dále jen „Smlouva“).

### **1 Rozsah služeb**

Služba Poskytovatele spočívá v poradenské činnosti daňového poradce řešící otázky týkající se především tuzemska, ale i zahraničí, v souladu s platnými daňovými předpisy. Poskytovatel bude mimo jiné připravovat daňová přiznání, zastupovat Klienta na základě plné moci v jednáních o daňových otázkách s příslušnými finančními úřady či jinými orgány státní správy České republiky a rovněž poskytovat další služby související s činností Klienta podle dohody s Klientem.

Poskytovatel bude tyto práce vykonávat na základě konkrétních dotazů a požadavků Klienta s využitím informací a dokladů poskytnutých Klientem. Poskytovatel bude tuto práci provádět dle nejlepších schopností s vynaložením náležité odborné péče. Poskytovatel umožní Klientovi využívat výhod, které přináší jeho znalost a zkušenost v daňových záležitostech, a bude zkoumat odborné problémy Klienta s využitím nejnovějších informací, jež má Poskytovatel k dispozici.

Daňové zákony a prováděcí předpisy v ČR jsou poměrně nové a podléhají rychlému vývoji, kdy se jak zákony samotné, tak jejich výklad mohou nepředvídatelně měnit. O řadě transakcí nepojednává právo jasně a jednoznačně. Rady Poskytovatele budou proto vycházet ze stávajícího chápání skutečného významu práva. Kdykoli si bude v době poskytování rady Poskytovatel vědom toho, že aplikace práva úřady není konzistentní s výkladem práva, jak jej chápe Poskytovatel, Poskytovatel o tom Klienta v tomto smyslu uvědomí.

Při provádění práce bude Poskytovatel informovat Klienta o příslušných právních předpisech a jejich aplikaci v praxi objektivním způsobem, přičemž bude zastupovat zájmy Klienta co nejlépe. Poskytovatel bude zakládat své rady na stavu práva a praxe v době poskytnutí rady.

Klientům Poskytovatel často radí a odpovídá na otázky na osobních schůzkách, telefonicky nebo jinou ústní formou. Na žádost Klienta potvrdí Poskytovatel po příslušném zkoumání radu písemně. Pokud Poskytovatel takové potvrzení Klientovi neprovede, nepřevezme žádnou odpovědnost za správnost názorů projevených v jiné než písemné podobě. Jakékoli ústní zprávy či návrhy zpráv, nebo zápisy z jednání, které Poskytovatel poskytne, nebudou tvořit definitivní názor nebo závěr. Ten bude obsažen výhradně v definitivním písemném sdělení.

Poskytovatel může při poskytování služeb Klientovi pověřit své zaměstnance či smluvní partnery tak, aby zajistil nejlepší kombinaci pracovníků pro provedení konkrétní zakázky či úkolu a usnadnění zastupování Klienta před finančními úřady. Tam, kde zákon vyžaduje zapojení autorizovaného daňového poradce, bude pro splnění tohoto úkolu určen jeden z autorizovaných daňových poradců, kteří s Poskytovatelem spolupracují.

### **2 Práva a povinnosti Klienta**

Klient má právo na daňové poradenství v souladu s těmito Podmínkami a v rozsahu Smlouvy. Klient má právo dostávat vysvětlení postupů, které Poskytovatel jako daňový poradce použil, a na doplnění informací o stavu procesu, v němž jej Poskytovatel jako daňový poradce zastupuje. Klient má právo dostávat kopie všech dokumentů, které Poskytovatel předložil jménem Klienta. Je právem a povinností Klienta spolupracovat úzce s Poskytovatelem během poskytování daňového poradenství. Klient je povinen poskytnout Poskytovateli veškeré doklady a další informace, které se vztahují k předmětu daňového poradenství nebo ty, které Poskytovatel jako daňový poradce vyžaduje, a to v dohodnutých termínech. Klient je rovněž povinen informovat Poskytovatele o všech známých rizicích, která se vztahují k plnění předmětu smlouvy. Na žádost Poskytovatele poskytne Klient nezbytné informace a pokyny v písemné podobě. Pokud Klient požaduje od Poskytovatele závazné hodnocení, je Klient povinen poskytnout veškeré informace týkající se dané transakce. Skutečnost, že Poskytovatel je povinen uplatňovat odbornou péči a zároveň odpovídá za kvalitu a správnost poskytovaných služeb nesmí být chápána v tom smyslu, že by Klient nebyl povinen vynaložit veškeré úsilí k zabránění jakýchkoli škod. Klient je povinen informovat Poskytovatele neprodleně o všech krocích provedených bez vědomí Poskytovatele, pokud jde o otázky, které jsou předmětem této Smlouvy. Klient ponese výhradní odpovědnost za výsledek všech takových kroků.

### **3 Práva a povinnosti Poskytovatele**

Poskytovatel je oprávněn a povinen chránit práva a oprávněné zájmy svého Klienta. Poskytovatel je povinen jednat v dobré víře a svědomitě, důkladně využívat všech zákonných prostředků a konat všechny kroky, které

považuje za přínosné, na základě vlastního posouzení nebo pokynů Klienta. Poskytovatel bude zároveň vázán pouze zákony a dalšími obecně závaznými předpisy a jejich omezeními, jakož i pokyny Klienta. V oprávněných případech a v případě naléhavosti a nezbytnosti a v zájmu Klienta, a pokud nebude možno získat souhlas Klienta a pokud to není výslovně vyloučeno, se Poskytovatel může odchýlit od pokynů Klienta. Poskytovatel však musí vždy Klienta o takovém kroku bezodkladně informovat. Poskytovatel je povinen vynakládat při poskytování služeb Klientovi veškeré své znalosti, zkušenosti a schopnosti. Poskytovatel je povinen v dohodnutých termínech informovat Klienta o všech okolnostech zjištěných při poskytování daňového poradenství, které by mohly vést ke změně v daňovém přiznání Klienta.

Zákon vyžaduje, aby autorizovaný daňový poradce vždy jednal v Klientově nejlepším zájmu. Poskytovatel má vlastní odborná měřítká nastavená stejným způsobem pro všechny zaměstnance a smluvní partnery, ať už se jedná o autorizované daňové poradce či nikoliv. To znamená, že v případě potřeby bude Poskytovatel podnikat kroky, projednávat záležitosti s úřady nebo poskytovat informace tam, kde může být nemožné nebo nepraktické, aby Poskytovatel kontaktoval Klienta předem. Klient tímto souhlasí, že Poskytovatel v takových záležitostech bude konat dle svého úsudku, přičemž záměrem Poskytovatele je sloužit nejlepším zájmům Klienta. Předpokládá se, že Česká komora daňových poradců zavede písemné oborové předpisy. Pokud a když k tomu dojde, bude požadováno, aby autorizovaní daňoví poradci zastupující Klienta jednali v souladu s těmito předpisy a Klient souhlasí s tím, že autorizovaný daňový poradce takto jednat bude.

Tam, kde práce zahrnuje využití autorizovaného daňového poradce jednajícího v rámci svého vlastního osobního oprávnění, bude Poskytovatel požadovat vystavení plné moci Klienta ve prospěch tohoto autorizovaného daňového poradce. Tento postup je nezbytný pro zajištění souladu se zákonem a pro vyloučení rizika odmítnutí finančním úřadem uznat jmenovaného zástupce. Během poskytování daňového poradenství může Poskytovatele a určeného daňového poradce zastupovat jiný daňový poradce. V jednotlivých úkonech může daňového poradce zastupovat i jiný zaměstnanec Poskytovatele. Zastupování v takových případech však není možné, pokud s ním Klient vyjádří nesouhlas.

Je požadováno, aby Poskytovatel prováděl své činnosti tak, aby zabránil vzniku poškozujících situací, a to i v případech, kdy by ke škodám došlo v důsledku nečinnosti daňového poradce. Poskytovatel je zvláště povinen informovat Klienta o správné výši daňové povinnosti Klienta, včetně termínů, do kterých musí Klient provést úhradu jednotlivých částek.

Jako daňový poradce Klienta odpovídá Poskytovatel za škody, k nimž může dojít během práce jeho zaměstnanců. Poskytovatel odpovídá Klientovi rovněž za možné škody způsobené jeho činnostmi týkajícími se služeb poskytovaných Klientovi v rozsahu stanoveném smlouvou. Poskytovatel nenese odpovědnost za škody způsobené nedostatkem spolupráce Klienta s finančním úřadem nebo s Poskytovatelem nebo za škody způsobené tím, že Klient nedodrží termíny nebo postupy, které Poskytovatel navrhl. Poskytovatel bude zproštěn své odpovědnosti, pokud se ukáže, že škodám nebylo možno zabránit ani při vynaložení veškerého možného úsilí ze strany Poskytovatele.

Škodami se rozumí škody na majetku Klienta, k nimž dojde v souvislosti s činnostmi daňového poradce v rozsahu Smlouvy v souladu s nařízením č. 3 českého zákona o daňovém poradenství č. 523/92 Sb., v platném znění. Daně, které budou následně Klientovi vyměřeny finančním úřadem, nebudou obecně považovány za škodu. Poskytovatel neodpovídá za škody způsobené Klientovi tím, že Klient porušil ustanovení obsažená v těchto Podmínkách a ve Smlouvě. Poskytovatel rovněž nenese odpovědnost za pravost a správnost dokladů a informací, které mu Klient poskytl.

Ustanovení o odpovědnosti Poskytovatele za kvalitu a správnost poskytovaných služeb nejsou dotčena povinností Klienta neustále vynakládat veškeré úsilí k zabránění vzniku škod. Pokud vznikne opodstatněná obava, že může dojít ke škodám v důsledku poskytnutého daňového poradenství, obě strany jsou povinny podniknout příslušné kroky a úkony k zabránění nebo zmírnění škod. Klient je rovněž povinen informovat Poskytovatele o takovém případě ihned poté, co jej zjistí, a spolupracovat s Poskytovatelem dle potřeby, zvláště pokud jde o sdílení s tím souvisejících materiálů a informací. Vznikne-li spor týkající se příčiny škody, k níž došlo v důsledku šetření státního orgánu, je Klient povinen umožnit Poskytovateli použít všechny relevantní opravné prostředky a domáhat se soudně všech příslušných opatření právní ochrany. Pokud by Klient neumožnil Poskytovateli takto postupovat, nebude Poskytovatel povinen hradit škody, které vznikly. Ze strany Poskytovatele budou škody kryty pojištěním, pokud nebude s Klientem sjednáno jinak.

Poskytovatel je povinen uchovávat veškerou původní korespondenci obdrženu v průběhu daňového poradenství.

Poskytovatel je oprávněn odstoupit od Smlouvy o poskytování daňových služeb. V takovém případě musí Poskytovatel dokončit všechny urgentní záležitosti do 15 dnů od oznámení odstoupení od smlouvy, za předpokladu, že Klient neučiní jiná opatření, a vyúčtovat Klientovi zálohovou platbu na odměnu a úhradu nákladů.

#### **4 Poskytování informací**

Klient souhlasí s tím, že bude řádně poskytovat veškeré relevantní informace a materiály, které budou vyžadovány s přiměřeným časovým předstihem tak, aby Poskytovateli umožnil pečlivě plnit své služby. Klient rovněž souhlasí s tím, že neprodleně upozorní Poskytovatele na jakékoli změny v informacích a materiálech, které Poskytovatel obdržel dříve. Poskytovatel neponese odpovědnost za žádné ztráty nebo škody vyplývající z toho, že se spolehl na jakékoli informace nebo materiály dodané Klientem, nebo způsobené jinak vadnými, nesprávnými či neúplnými informacemi či materiály dodanými Klientem. Pokud se Klient domnívá, že Poskytovatel nesprávně pochopil nebo nevezal v úvahu relevantní skutečnosti či okolnosti, uvědomí o tom Klient Poskytovatele neprodleně.

Klient zajistí, aby byl k dispozici personál pro poskytování informací a vysvětlení, které budou za účelem poskytnutí kvalitních služeb Poskytovatelem přiměřeně vyžadovány. Bude-li požadována součinnost konkrétních členů personálu Klienta, dohodnou se na tom obě strany.

Zprávou vedení společnosti a nebo Zprávou k přiznání k dani z příjmů se rozumí zaslání informací vedení společnosti včetně popsání zaúčtovaných operací dle obdržených podkladů a popis platebních povinností ve vztahu k příslušným orgánům státní správy.

#### **5 Důvěrnost**

Poskytovatel je povinen uchovávat v tajnosti všechny informace, které se dozví během poskytování služeb Klientovi. Klient však může Poskytovatele povinnosti zachovávat mlčenlivost zprostit. Povinnost Poskytovatele zachovávat mlčenlivost se nevztahuje na případy, kdy je předání informace vyžadováno zákonem.

Klient umožní Poskytovateli poskytnout nezbytné informace v případech, kdy daňový poradce nebo Poskytovatel vnesou nárok na náhradu škody způsobené Klientovi z pojištění u příslušné pojišťovny, pokud jde o osobu, která se zabývá sporem mezi Klientem a daňovým poradcem nebo Poskytovatelem, a v případech, kdy Klient vyžaduje, aby Poskytovatel nebo daňový poradce podali svědectví v jiném soudním řízení.

Tam, kde Klient poskytne Poskytovateli i faxová čísla, elektronické poštovní adresy nebo elektronická úložiště dat, na které je třeba materiály zaslat, Poskytovatel předpokládá, že opatření jsou dostatečně bezpečná a důvěrná, aby chránila zájmy Klienta.

#### **6 Komunikace elektronickou poštou ("e-mail")**

Poskytovatel může žádat, aby zprávy resp. dokumenty byly vzájemně zasílány e-mailem. Jako je tomu u jiných prostředků komunikace, e-mail s sebou nese možnost neúmyslného zadání nesprávné adresy nebo nedoručení důvěrného materiálu. Pokud tedy Klient neuvědomí Poskytovatele v opačném smyslu, bude Poskytovatel mít za to, že Klient akceptuje tyto Podmínky a tak souhlasí s používáním e-mailu a s níže uvedenými postupy.

##### Postupy

Jsou-li zprávy zasílány e-mailem, Poskytovatel přijme následující postupy a bude vyžadovat, aby Klient činil také tak:

- je-li záležitost urgentní, doplní odesílatel e-mail telefonickým hovorem, aby potvrdil, že příslušný krok je činěn;
- je-li e-mailem zasílána důvěrná zpráva, uvede tak odesílatel zřetelně, pokud nebude chtít odpověď v elektronické podobě. Veškerá rizika spojená se zasíláním obchodně citlivých informací týkajících se podnikání Klienta prostřednictvím e-mailu nese Klient, Poskytovatel za ně neodpovídá. Pokud Klient neakceptuje toto riziko, musí sdělit Poskytovateli písemně, že e-mail není přijatelným prostředkem komunikace;
- obě strany uskuteční postupy k ochraně integrity dat; je zvláště povinností příjemce, aby před spuštěním jakéhokoli dokumentu, ať jej obdrží na disketě či jinak, provedl kontrolu přítomnosti viru u všech příloh.

#### **7 Třetí strany**

Tam, kde Klient využívá služeb třetích stran, jejichž práce může mít dopad na schopnost Poskytovatele provádět požadované služby, zajistí Klient příslušná ujednání s třetími stranami tak, aby umožnil včasné a správné předávání informací. Poskytovatel neponese za žádných okolností odpovědnost za kvalitu, přiměřenost nebo relevantnost práce třetích stran, na které se Poskytovatel bude muset spoléhat.

Veškeré rady podané Poskytovatelem slouží výhradně interním účelům Klienta a vychází z okolností, které na základě žádosti Klienta vzal Poskytovatel v úvahu. Může být nevhodné takovou radu použít v jiném kontextu nebo později. Pokud si to Klient bude přát, souhlasí Klient s tím, že kontaktuje Poskytovatele, aby potvrdil, zda je tato rada použitelná také na jinou situaci nebo k pozdějšímu datu.

Rada Poskytovatele nesmí být dále předána žádné třetí straně bez předchozího písemného souhlasu

Poskytovatele. Poskytovatel předá kopie jiným poradcům Klienta výhradně proto, aby mohli Klientovi podat potřebné informace a za předpokladu, že Poskytovatel bude mít příležitost posoudit kontext, v němž se rada Poskytovatele použije.

Rada Poskytovatele bude udělena ve prospěch společnosti nebo osoby, již je adresována, a nebude poskytnuta žádné jiné straně, ani se na ni žádná jiná strana nebude spoléhat. Poskytovatel nepřejímá žádnou odpovědnost nebo povinnost vůči třetím stranám, které se spolehnou na práci Poskytovatele bez předchozího písemného souhlasu.

Klient sdělí písemně veškerá omezení, jejichž dodržování vyžaduje při společném užívání informací, ať u osob v organizaci Klienta nebo u zúčastněných třetích stran (jako jsou finanční úřady). Pokud taková písemná omezení Poskytovatel nedostane, bude vykonávat odbornou práci s tím, že informace poskytnuté Poskytovateli nebo jím vytvořené je možno poskytnout jiným, pokud je tak činěno v dobré víře a pokud Poskytovatel usoudí, že je to při zastupování zájmů Klienta nezbytné nebo účelné.

Poskytovatel je oprávněn jednat dle pokynů, ústních nebo písemných, kteréhokoli člena personálu Klienta, nedostane-li výslovně jiný pokyn.

## 8 Odměny

Odměny Poskytovatele budou vycházet ze Sazebníku služeb daňového poradenství společnosti OPTI Office s.r.o. (dále jen „Sazebník“) platného v okamžiku realizace zakázky. Odměna bude kalkulována na základě času skutečně stráveného na daném úkolu či zakázce, případných tarifů odrážejících takové faktory jako složitost, služební pořadí zaměstnanců či partnerů, rozsah transakce a míra odbornosti. Zároveň tyto odměny berou v úvahu neodkladnost, použití postupů/znalostí, šetření a know-how vyvinutého společností OPTI Office s.r.o. Veškeré práce podléhají běžným interním kontrolním postupům Poskytovatele. Není-li výslovně dohodnuto jinak, všechny konzultace, schůzky, sdělení, součinnosti a dokladování podniknutých kroků budou účtovány. Sazebník bude přílohou Smlouvy.

Za určité úkoly v situacích, u nichž je nesnadné časovou náročnost posuzovat, lze ohodnotit úkon pevnou sazbou. Jakýkoli odhad ceny provedený Poskytovatelem, ať pro účely plánování či jiné, bude podán v dobré víře, avšak nebude závazný, nebude-li jako závazný odsouhlasen; Poskytovatel uvědomí Klienta, v případě, že odhadované ceny bude dosaženo před dokončením a bude pravděpodobné, že bude výrazně překročena.

V případě revize finančního úřadu či podobného šetření bude Poskytovatel Klientovi k dispozici pro průběh šetření, pokud jde o jakoukoli záležitost, v níž Poskytovatel dříve poskytl radu po daňové stránce. Na tyto služby se však bude vztahovat zvláštní odměna, neboť odměna za rady původně poskytnuté v nějaké věci nezahrnují součinnost při revizním šetření či jakékoli další práce týkající se této záležitosti.

Poskytovatel si vyhrazuje právo účtovat úrok v souladu s obchodní praxí ČR, pokud neobdrží platbu do termínu splatnosti vystavené faktury. Při vystavování faktur podá Poskytovatel celkový přehled práce provedené v zájmu Klienta, avšak vyhrazuje si právo účtovat za podrobnější analýzy. Poskytovatel bude účtovat přiměřené cestovní výlohy (8 Kč/km), ubytování a stravování, které vzniknou jeho partnerům a zaměstnancům při práci pro Klienta. Poskytovatel bude dále účtovat zpracování dokladů (sekretářské práce, pořizování fotokopíí, tisk, faxování, kurýrní či zvláštní poštovní služby atd.) a další hotové výdaje, které vzniknou ve spojitosti se službami Poskytovatele.

Pro účely DPH považuje Poskytovatel za okamžik poskytnutí služby, respektive za okamžik zdanitelného plnění, den vystavení faktury. Běžnou praxí Poskytovatele je vydávat faktury jednou měsíčně, včetně faktur na práce prováděné na projektech ještě nedokončených. V některých případech může Poskytovatel požadovat zálohu na odměny a výdaje spojené s poskytováním určitých služeb.

## 9 Omezení odpovědnosti

Stejně jako u řady odborných poradenských organizací je i u Poskytovatele standardním postupem zahrnovat do smluv doložku o omezení odpovědnosti. Poskytovatel vynaloží maximální úsilí na to, aby splnil očekávání Klienta. Pokud je však Poskytovatel nesplní, za žádných okolností nepřekročí žádná odpovědnost (ať vyplývající ze smlouvy, odpovědnost za zanedbání či jinak) Poskytovatele, jeho partnerů, zaměstnanců či autorizovaných daňových poradců týkající se poskytnutých služeb buď 500.000 Kč nebo skutečné náhrady škod, podle toho, co je nižší (včetně veškerých právních výloh či jiných nákladů). Z náhrady skutečné škody jsou vyloučeny veškeré následného ztráty, ušlý zisk a jakékoli jiné ekonomické ztráty. Poskytovatel neponese v žádném případě odpovědnost za žádné ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé jakýmkoli způsobem ze zanedbání nebo opominutí, podvodným činem nebo opomenutím, zkreslením údajů nebo úmyslným zanedbáním nebo ve spojitosti s nimi na straně Klienta, jeho managementu či jakýchkoli jiných organizačních jednotek.

Rozhodování veškerých sporů se řídí právem České republiky. Práva a povinnosti smluvních stran, která nejsou sjednána v této smlouvě, se řídí příslušnými ustanoveními zákonů a předpisů ČR. Poskytovatel neponese

odpovědnost za žádnou záležitost, na kterou bude upozorněn více než dva roky poté, co Poskytovatel radu poskytl.

V případě jakéhokoli sporu nebo nároku vyplývajícího z poskytnutí služeb, budou žaloby na náhradu škod či jiné vedeny pouze vůči organizačním jednotkám Poskytovatele a nikoli vůči kterémukoli zaměstnanci (nehledě na to, zda zaměstnanec jednal na základě pracovní smlouvy nebo zastupoval Klienta jako autorizovaný daňový poradce nebo jako zástupce).

## **10 Sřet zájmů**

Poskytovatel poskytuje škálu služeb řadě klientů a může se dostat do situace, v níž bude Poskytovatel poskytovat služby takovým společnostem a organizacím, že to Klient může považovat za příčinu vzniku sřetu zájmů. Poskytovatel má zavedeny postupy pro zjištění takových situací, přesto nemůže být přesvědčen, že rozpozná všechny, které mohou existovat či vzniknout, z části proto, že bývá obtížné předvídat, co Klient považuje za sřet zájmů. Poskytovatel proto žádá Klienta, aby ho uvědomil o jakémkoli potenciálním sřetu vyplývajícím ze služeb Poskytovatele, kterého si Klient je nebo bude vědom. Tam, kde budou výše uvedené okolnosti zjištěny a Poskytovatel se bude domnívat, že zájmy Klienta lze řádně ochránit, projedná a dohodne Poskytovatel s Klientem taková opatření, která Poskytovatel podnikne, aby zajistil, že poradenství bude zcela nezávislé a že bude zachována důvěrnost.

## **11 Reklamační postupy**

Snahou Poskytovatele bude poskytovat Klientovi služby na vysoké úrovni. Pokud se Klient bude kdykoli domnívat, že je možno služby Poskytovatele zlepšit, je tímto žádán, aby danou záležitost ihned přednesl jednateli Poskytovatele.

## **12 Závěrečná ustanovení**

Tyto Podmínky nahrazují předchozí verze a platí nehledě na cokoli obsažené v jakémkoli návrhu či podobném dokumentu. Mohou být čas od času aktualizovány nebo doplněny dodatečnými Podmínkami specifickými pro jednotlivé poradenské projekty.

Tato smlouva zůstává v platnosti, dokud nebude ukončena kteroukoli ze stran písemnou výpovědí. Při podání takové výpovědi Klient odpovídá za všechny odměny a výdaje vzniklé Poskytovateli při poskytování služeb dle této Smlouvy.

Datum: 24. 9. 2020

Datum:

**Správa NP Šumava**

