

# **Regulamin świadczenia usług księgowych oraz kadrowo-płacowych przez Kardynał & Kardynał accounting sp. z o.o.**

**V.1/03/2023**

Regulamin obowiązuje od dnia 20.03.2023

## **Postanowienia wstępne**

1. Niniejszy Regulamin określa warunki świadczenia usług księgowych przez Kardynał & Kardynał Accounting sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Stanowi integralną część umowy o świadczenie usług księgowych zawartą pomiędzy Klientem, a Kardynał & Kardynał Accounting sp. z o.o. regulując w sposób szczegółowy jej postanowienia.
2. Treść Regulaminu dostępna jest na stronie internetowej <https://kardynał.com.pl/>.
3. Kardynał & Kardynał Accounting sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa prowadzi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 76a ust. 3 pkt 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (na warunkach i w zakresie określonym w Umowie, Regulaminie, oraz innych dokumentach będących integralną częścią Umowy).
4. Regulamin reguluje następujące kwestie: Rozdział I – Definicje;  
Rozdział II – Postanowienia ogólne;  
Rozdział III – Zasady pobierania opłat;  
Rozdział IV – Przekazywanie dokumentów i informacji potrzebnych do świadczenia usług;  
Rozdział V – Zasady przyjęcia dokumentacji Klienta od innego biura rachunkowego;  
Rozdział VI – Pełnomocnictwa;  
Rozdział VII – Prawa i obowiązki stron;  
Rozdział VIII – Postanowienia dotyczące dokumentacji rachunkowej;  
Rozdział IX – Księga Przychodów i Rozchodów;  
Rozdział X – Prowadzenie pełnej rachunkowości;  
Rozdział XI – Ewidencja do celów ryczałtu ewidencjonowanego;  
Rozdział XII – Wsparcie w rejestracji działalności gospodarczej;  
Rozdział XIII - Usługi kadrowo-płacowe;  
Rozdział XIV - Usługi z zakresu przygotowania dokumentów organizacyjnych;  
Rozdział XV – Usługi Prawne i Pozostałe;  
Rozdział XVI – Odpowiedzialność i Wyłączenia;  
Rozdział XVII – Wydanie dokumentów;  
Rozdział XVIII – Archiwizacja dokumentów; Rozdział XIX – Windykacja;  
Rozdział XX – Zawieszenie wykonywania usług;  
Rozdział XXI – Postępowanie reklamacyjne; Rozdział XXII – Poufność;  
Rozdział XXIII – Postanowienia końcowe.

## **ROZDZIAŁ I.**

### **Definicje**

Ilekoć w Regulaminie jest mowa o:

1. **Abonament** - wynagrodzenia miesięczne należne Kardynał & Kardynał za usługi, obliczane według zasad określonych w: Umowie o świadczenie usług księgowych oraz w Cenniku Głównym.
2. **Autentyczność pochodzenia faktury**:- pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.
3. **Cennik Główny** - rozumie się przez to wskazaną w Umowie informację, w której Kardynał & Kardynał określił warunki i wysokość odpłatności za swoje usługi w ramach abonamentu.
4. **Cennik Usług Kadrowo- Płacowych** – cennik płatnych dodatkowo poza abonamentem dodatkowych usług kadrowo-płacowych wyszczególnionych w Cennik Usług Kadrowo-Płacowych.
5. **Cennik Usług Księgowych** – cennik płatnych dodatkowo poza abonamentem dodatkowych usług księgowych wyszczególnionych w Cennik Usług Księgowych.
6. **Dokument księgowy** (zewnątrzny obcy – otrzymany od kontrahenta; zewnątrzny własny – przekazywany w oryginale kontrahentowi; wewnętrzny – dotyczący operacji wewnątrz jednostki) lub inny dokument stanowiący podstawę do dokonania zapisu w księgach rachunkowych, dokument stanowiący podstawę obsługi kadrowo-płacowej, dokument stanowiący podstawę rozliczeń podatkowych i publicznoprawnych.
7. **Dyspozycja** – zlecenie przez Klienta wykonania usług dodatkowo płatnych.
8. **Elektroniczny eksport danych** - zapisany w postaci elektronicznej, zapewniającej integralność treści i czytelność, zestaw danych przekształconych do określonego formatu danych z systemu transakcyjnego, sprzedażowego bądź księgowego. Za elektroniczny eksport danych na potrzeby świadczenia usług rozumie się aktualnie: dane pochodzące z faktur wystawianych w systemie Comarch bądź innym systemie sprzedażowym, jednakże przekształconych do uzgodnionego z formatu danych z Kardynał & Kardynał.
9. **Ewidencja** – odpowiednio, zależnie od kontekstu, podatkowa księga przychodów i rozchodów, księgi rachunkowe, ewidencja do celów podatku od towarów i usług, w tym ewidencja zakupów i sprzedaży, ewidencja przychodów dla celów ryczałtu ewidencjonowanego, ewidencja środków trwałych i wartości.
10. **Faktura VAT** - dokument wystawiony zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, stwierdzający w szczególności: dokonanie

sprzedaży, datę dokonania sprzedaży, cenę jednostkową bez podatku, podstawę opodatkowania, stawkę i kwotę podatku, kwotę należności oraz dane dotyczące podatnika i nabywcy, jego duplikat i korektę.

**11. Faktury przechowywane w formie elektronicznej** - faktury VAT przechowywane zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, w podziale na okresy rozliczeniowe w dowolny sposób zapewniający:

- autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;

- łatwe ich odszukanie;

- bezzwłoczny dostęp do faktur organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami.

**12. Integralność treści faktury** - rozumie się przez to, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna zawierać faktura.

**13. Kardynał &Kardynał (lub K&K)** – rozumie się przez to Kardynał &Kardynał accounting sp. z o.o z siedzibą we Wrocławiu świadczące usługi księgowe i kadrowe.

**14. Klient-** podmiot, Zleceniodawca, który zawarł z Kardynał & Kardynał Accounting sp. z o.o. Umowę.

**15. Kontrola biznesowa** - kontrola ustalająca wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą, a dostawą towarów lub świadczeniem usług; wdrożony wewnętrznie proces zapewniający możliwość prześledzenia zależności, udokumentowanych zapisami księgowymi, pomiędzy zdarzeniem (dostawą towarów lub świadczeniem usług) oraz potwierdzającą je fakturą.

**16. Okresie rozrachunkowy** – rozumie się pełny miesiąc kalendarzowy, w którym wystąpiły zdarzenia gospodarcze na podstawie których obliczane są podatki (VAT i dochodowy ), czy też obliczane są wynagrodzenia

**17. Regulaminie-** rozumie się przez to niniejszy Regulamin stanowiący załącznik do umowy o świadczenie usług księgowych poprzez Kardynał &Kardynał.

**18. Składki ZUS** – składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych.

**19. Umowie** – rozumie się przez to umowę o świadczenie usług księgowych zawartą przez Kardynał&Kardynał z Klientem.

## **ROZDZIAŁ II.**

### **Postanowienia ogólne**

1.Kardynał&Kardynał. świadczy usługi -księgowe i/lub kadrowo-płacowe na rzecz Klientów, na warunkach określonych w zawartej Umowie, niniejszym Regulaminie i Cennikach zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2.Zasadniczo K&K świadczy wskazane w Umowie, Regulaminie oraz Cenniku Głównym:

1) usługi księgowe:

a) standardowe, obejmujące:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie czynności, o których mowa w Ustawie o rachunkowości, tj. prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, ustalanie wyniku finansowego oraz sporządzanie sprawozdań finansowych;

- prowadzenie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie;

- sporządzanie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie.

b) dodatkowe – wskazane w Cenniku Usług Księgowych świadczone przez Kardynał & Kardynał na bazie Dyspozycji Klienta

2) usługi kadrowo-płacowe:

a) standardowe – wskazane w Umowie;

b) dodatkowe– wskazane w Cenniku Usług Kadrowo –płacowych świadczone przez Kardynał &Kardynał na bazie Dyspozycji Klienta.

3.Kardynał &Kardynał nie świadczy Usług nie wymienionych w Cenniku Głównym oraz Umowie, w szczególności usług obliczania akcyzy, obliczania należności celnych, wystawiania faktur imieniem Klienta, prowadzenia gospodarki magazynowej, prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, sporządzania raportów kasowych oraz przeprowadzania inwentaryzacji w imieniu Klienta, a także sporządzania ewidencji czasu pracy na podstawie tachografów.

4.Kardynał&Kardynał nie odpowiada za pobieranie podatków i wpłacanie ich na rachunek organów podatkowych.

5.Pracownicy Kardynał&Kardynał nie mogą zostać wyznaczeni jako osoby, do których obowiązków należy pobieranie podatków oraz ich terminowe wpłacanie organowi podatkowemu – w rozumieniu art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).Odpowiedzialność za terminowe spełnianie zobowiązań podatkowych ponosi wyłącznie Klient.

6.Kardynał&Kardynał nie odpowiada za pobieranie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz ich wpłacanie na właściwe rachunki Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Odpowiedzialność za terminowe spełnianie zobowiązań w powyższym zakresie ponosi wyłącznie Klient.

7.Poza zakresem Usług świadczonych przez K&K pozostają:

1) usługi doradztwa podatkowego wykonywanego na podstawie ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 283 z późn. zm.), wskazanego w art.2 ust. 2 tej ustawy;

2) usługi z zakresu podmiotów prowadzących agencję zatrudnienia, o której mowa w art. 18e ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy ( t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.).

8. K&K nie weryfikuje i nie przechowuje oryginalnej dokumentacji potwierdzającej transport, wydanie i przyjęcie towaru w tym CMR, WZ i PZ. K&K nie prowadzi gospodarki magazynowej ani nie dokonuje inwentaryzacji aktywów i pasywów. Klient zobowiązuje się do prowadzenia gospodarki magazynowej we własnym zakresie na dedykowanym oprogramowaniu i przekazywaniu inwentaryzacji do Kardynał&Kardynał.

### **ROZDZIAŁ III.**

#### **Zasady pobierania opłat.**

1. Wynagrodzenie za wykonane usługi rozliczane jest według zasad wskazanych w Umowie na bazie liczby dokumentów źródłowych zaksięgowanych w danym okresie rozrachunkowym (w przypadku usług finansowo-księgowych) oraz liczby pracowników i umów cywilno-prawnych rozliczonych w okresie rozrachunkowym (w przypadku usług kadrowo-płacowych).

2. Usługi nie objęte abonamentem są dodatkowo wyceniane. Kardynał&Kardynał informuje Klienta, że dana usługa nie jest objęta Umową oraz przedstawia Klientowi jej wycenę przed przystąpieniem do jej wykonania.

Klient może w takiej sytuacji zlecić dodatkowo płatne usługi za pośrednictwem poczty elektronicznej (Dyspozycja).

3. Rozliczanie dokumentów źródłowych: Wynagrodzenie jest pobierane od ilości przekazanych do zaksięgowania/opracowania/ujęcia w rozliczaniu egzemplarzy dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych w danym okresie rozrachunkowym (mającego swój – wymagany Ustawą o rachunkowości – numer ewidencyjny).

4. Rozliczanie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych:

Wynagrodzenie jest pobierane od ilości egzemplarzy umowy o pracę i umów cywilno-prawnych podlegających rozliczeniu publiczno-prawnemu w danym okresie rozrachunkowym, jednak przy skorygowaniu (pomniejszeniu) liczby egzemplarzy o kolejne umowy o pracę z jednym pracodawcą bądź kolejne umowy cywilno-prawne z jednym pracodawcą

5. W przypadku zmiany faktycznego profilu działalności - jeżeli Klient zmieni zasadniczo faktyczny przedmiot działalności, który był podstawą wyceny usług księgowych zaoferowanych przez K&K i nie poinformuje o tym Kardynał&Kardynał drogą e-mailową na [wspolpraca@kardynal.com.pl](mailto:wspolpraca@kardynal.com.pl) to K&K ma prawo odmówić świadczenia obsługi lub jednostronnie zmienić ofertę na rozliczenie okresu, który został przekazany do rozliczenia. Dział sprzedaży Kardynał

& Kardynał potwierdza lub proponuje nowe finansowe warunki współpracy. Jednakże Zleceniodawca ma prawo wówczas nie przyjąć oferty co zwalnia K&K z obowiązku prowadzonych rozliczeń. W takiej sytuacji uznaje się, że umowa została rozwiązana w trybie natychmiastowym z chwila nieprzyjęcia przez Klienta oferty.

### **ROZDZIAŁ IV.**

#### **Przekazywanie dokumentów i informacji potrzebnych do świadczenia usług**

1. Klient zobowiązany jest do dostarczania kompletu dokumentów księgowych w terminie do 10 -tego dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu rozrachunkowym, w którym wystąpiły zdarzenia mające znaczenie dla obliczenia podatku, czy też obliczenia wynagrodzeń

2. Kardynał&Kardynał zobowiązuje się do księgowania otrzymanych dokumentów w ciągu 10 dni od daty przekazania dokumentów w terminie, o którym mowa w ust. 1.

3. Dokumenty kadrowo-płacowe będą przekazywane przez Klienta do 5 – tego miesiąca następującego od zdarzenia mającego znaczenie dla obsługi kadrowo-płacowej tak, by K&K mógł świadczyć usługi w ustawowo określonych terminach.

4. W sytuacji nieotrzymania kompletnej informacji i dokumentacji w w/w terminach, gdy w wyniku tego K&K dopuści się nieprawidłowego wykonania przedmiotu umowy, odpowiedzialność z tego tytułu będzie ponosił Klient.

5. K&K nie gwarantuje terminowości i kompletności rozliczeń publiczno-prawnych za dany okres rozrachunkowy w przypadku przekazania dokumentów po 10. dniu miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym lub po 5- tym dniu miesiąca następującym od zdarzenia mającego znaczenie dla obsługi kadrowo-płacowej.

6. W okresie trwania Umowy K&K udostępnia program do wystawiania i przysyłania faktur bez dodatkowych opłat. Wystawione dokumenty sprzedaży powinny być przekazywane do Kardynał&Kardynał przez elektroniczny eksport danych i związaną z tym wysyłkę elektroniczną dokumentów sprzedaży za pośrednictwem przycisku "wyślij dokumenty do księgowego" lub jego odpowiednika. Klient odpowiada za korzystanie z tego programu, a w szczególności za działanie osób przez niego wyznaczonych do korzystania z tego programu, wysyłania dokumentów księgowych, prawidłowości, rzetelności i prawdziwości faktury wystawionych za pomocą programu. Faktury sprzedaży przechowywane są wyłącznie elektronicznie, a ich archiwizację gwarantuje zewnętrzny dostawca oprogramowania.

7. Kardynał&Kardynał umożliwia Klientom przysyłanie elektroniczne faktur kosztowych za pomocą dedykowanej aplikacji.

8. K&K nie akceptuje faktur przesłanych drogą e-mailową. Nie ponosi również odpowiedzialności

za niezaksięgowanie faktur przekazanych drogą e-mailową.

9. Fakt przekazania przez Klienta dokumentu do K&K oraz zrównane z nim czynności wykonywane przez K&K są jednoznaczne z wykonaniem przez Klienta kontroli co do autentyczności pochodzenia faktury, jej integralności oraz kontroli biznesowej, jak również akceptacji pod względem merytorycznym.

10. Dokument przekazany do K&K może zostać zwrócony Klientowi w uzasadnionych przypadkach (np. błędny opis, nieczytelny skan). W tym przypadku za fakt i datę przekazania do K&K uznaje się ostateczne przekazanie do K&K w momencie zakończenia czynności wyjaśniających.

## **ROZDZIAŁ V.**

### **Zasady przejęcia dokumentacji Klienta od innego biura rachunkowego**

1. W sytuacji, gdy Klient korzysta z usług innego biura rachunkowego i chce przekazać prowadzenie księgowości Kardynał&Kardynał procedura jest następująca:

- Klient upoważnia Kardynał & Kardynał do kontaktu z dotychczasowym biurem na podstawie pisemnego pełnomocnictwa.

- Kardynał&Kardynał może wspierać klienta w odbiorze dokumentów księgowych poprzez kontakt bezpośredni z dotychczasowym dostawcą i formułowanie zakresu niezbędnych do przejęcia dokumentów

## **ROZDZIAŁ VI.**

### **Pełnomocnictwa**

1. Klient udziela wskazanemu pracownikowi K&K pełnomocnictwo do przesyłania deklaracji podatkowych drogą elektroniczną. Nie obejmuje ono reprezentacji w postępowaniach podatkowych, sądowych, sądowno-administracyjnych, karnych, czy też karnoskarbowych (a więc nie obejmuje składania odwołań, skarg, zażaleń).

2. Klient udziela wskazanemu pracownikowi K&K pełnomocnictwa do przesyłania deklaracji ZUS DRA oraz PFRON. Nie obejmuje ono reprezentacji w postępowaniach podatkowych, sądowych, sądowno-administracyjnych, karnych, czy też karnoskarbowych, czy też przed ZUS (a więc nie obejmuje składania odwołań, skarg, zażaleń).

## **ROZDZIAŁ VII.**

### **Prawa i obowiązki stron**

1. Klient odpowiada za merytoryczną prawidłowość przekazywanych dokumentów. Potwierdzeniem akceptacji dokumentu i jego kontroli merytorycznej jest nadanie statusu jako „przekazany do Kardynał&Kardynał” albo „wyślij do Księgowego”.

2. Klient zobowiązany jest do opisanie dokumentu, z którego treści nie będzie jednoznacznie wynikało

jakiej operacji dotyczy, poprzez zapisanie w odpowiedniej zakładce informacji wyjaśniającej cel i rodzaj operacji gospodarczej, której ten dokument dotyczy. Wszelkie uchybienia w tym zakresie podlegają uzupełnieniu przez Klienta w terminie wskazanym przez K&K.

3. Klient zobowiązuje się do bezzwłocznego informowania Kardynał&Kardynał o wszelkich zdarzeniach mogących mieć wpływ na prawidłowość prowadzenia księgowości oraz pozostałych ewidencji, ustalania zaliczek na podatek dochodowy i podatek VAT należny z tytułu prowadzenia przez niego działalności gospodarczej, a także na roczne zeznanie podatkowe. Pod tym ustaleniem należy rozumieć także bezzwłoczne informowanie Kardynał&Kardynał o wszelkich poczynaniach Urzędu Skarbowego, Izby Skarbowej, Urzędu Kontroli Skarbowej związanych z kontrolą działalności Klienta objętej usługami świadczonymi przez K&K. Nie poinformowanie Kardynał&Kardynał o podjętych przez wyżej wymienione organy czynnościach, a także brak działań odwoławczych, oznacza zgodę Klienta na ich ustalenia i wynikające z nich skutki finansowe oraz wyłącza ewentualne roszczenia w stosunku do Kardynał&Kardynał

4. Klient zobowiązuje się do niezwłocznego informowania Kardynał&Kardynał o wszelkich zdarzeniach powodujących zmiany w stanie oraz ilości składników majątkowych, a także o innych okolicznościach mogących mieć wpływ na rzetelność i prawidłowość prowadzonej dokumentacji księgowej oraz obsługi kadrowo-płacowej. Zobowiązuje się w szczególności do informowania o: zasądzonych wyrokach, zawartych układach ratalnych, wszczęciu postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego, zmianach w Krajowym Rejestrze Sądowym, dokonanych zmianach w CEIDG, podjętych uchwałach mających wpływ na operacje gospodarcze i zapisy księgowe, takich jak podwyższenie kapitału, sprzedaż udziałów, należne wpłaty na kapitał, przekazanych lub otrzymanych darowiznach, aportach, dotacjach, pożyczkach itp.

5. Klient zobowiązuje się do zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności przesyłanych do zaksięgowania faktur, w szczególności poprzez stosowanie kontroli ustalającej wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą, a dostawą towarów lub świadczeniem usług (kontroli biznesowej), czyli wdrożonego wewnętrznie procesu zapewniającego możliwość prześledzenia zależności udokumentowanych zapisami księgowymi pomiędzy zdarzeniem (dostawą towarów lub świadczeniem usług) oraz potwierdzającą je fakturą.

6. Klient ponosi w całości koszty opłat skarbowych od złożonych pełnomocnictw, w związku ze świadczeniem usług finansowo-księgowych i/lub kadrowo-płacowych, oraz innych opłat skarbowych, administracyjnych, publicznoprawnych i sądowych. W następstwie

indywidualnych ustaleń K&K może dokonać zapłaty tych opłat za Klienta, a następnie obciążyć go z tego tytułu.

7. Do obowiązków Kardynał&Kardynał należy badanie otrzymanych od Klienta dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i odwrotnie informowanie o zauważonych brakach lub wadach w przesłanych dokumentach, natychmiast po stwierdzeniu uchybień.

8. Kardynał&Kardynał ma prawo zwrócić Klientowi do weryfikacji dokumenty źródłowe nieczytelne oraz nieopisane w sposób pozwalający na rzetelne ich ujęcie w księgach rachunkowych.

9. K&K może odmówić wykonania danej usługi, jeśli dostarczone przez Klienta dokumenty nie są wystarczające do prawidłowego jej wykonania lub są niezgodne z obowiązującym prawem, a wykonanie tej czynności w sposób oczywisty naraziłoby Klienta lub Kardynał & Kardynał na odpowiedzialność karną lub szkodę finansową.

10. W przypadku ewidencjonowania sprzedaży fakturowej i/lub gospodarki magazynowej przy użyciu programu komputerowego Klienta, Klient jest obowiązany zapewnić możliwość generowania plików zgodnych z strukturą logiczną postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tzw. Jednolity Plik Kontrolny). W przypadku przekazania tych danych na potrzeby kontroli skarbowej i/lub podatkowej za pośrednictwem K&K, Klient odpowiada za ich merytoryczną poprawność.

11. Do obowiązków Kardynał&Kardynał należy:

1) badanie otrzymanych d Klienta dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i zwrócić informowanie o zauważonych brakach lub wadach w przesłanych dokumentach, niezwłocznie po stwierdzeniu uchybień.

2) K&K ma prawo zwrócić Klientowi do weryfikacji dokumenty źródłowe nieczytelne oraz nieopisane w sposób pozwalający na rzetelne ich ujęcie w księgach rachunkowych;

3) K&K może odmówić wykonania danej Usługi, jeśli dostarczone przez Klienta dokumenty nie są wystarczające do prawidłowego jej wykonania lub są niezgodne z obowiązującym prawem, a = wykonanie tej czynności w sposób oczywisty naraziłoby Klienta lub K&K na odpowiedzialność karną lub szkodę finansową.

12. Strony zobowiązują się nie dostarczać wzajemnie treści o charakterze bezprawnym, obraźliwym, treści mogące wprowadzić w błąd lub mogących wywoływać zakłócenia lub uszkodzenia systemów telefonicznych lub powodować konflikt interesów.

13. Strony są zobowiązane wzajemnie informować się o wszystkich sytuacjach, w których K&K mógłby być narażony na konflikt interesów. W przypadku zaistnienia prawdopodobieństwa wystąpienia konfliktu interesów, K&K może odmówić wykonania usług lub zaprzestać ich świadczenia.

14. Klienci K&K dokonujący płatności na rzecz podmiotów dokonujących dostawy towaru lub usług opodatkowanych VAT w Polsce powinni mieć wdrożone procedury weryfikacji kontrahentów celem ograniczania ryzyka podatkowego. Klienci mogą wystąpić do K&K o rekomendacje dotyczące procedur weryfikacyjnych.

15. Po zawarciu umowy rachunku bankowego Klient niezwłocznie zawiadamia Urząd Skarbowy zgłaszając nr rachunku bankowego na specjalnym formularzu, który zamówić może w K&K. Zespół K&K przygotowuje bezpłatnie formularz dla Klienta, który Klient niezwłocznie powinien złożyć w Urzędzie Skarbowym. Klient ponosi wyłączną odpowiedzialność za zgłoszenie numeru rachunku bankowego stosownym organom.

## **ROZDZIAŁ VIII.**

### **Postanowienia dotyczące dokumentacji rachunkowej.**

1. Klient zleca Kardynał & Kardynał prowadzenie dokumentacji księgowej.

2. Kardynał& Kardynał oświadcza, posiada polisę OC.

3. K&K zapewnia, że czynności objęte zakresem Umowy są wykonywane przez osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje.

3. Oczywiście nieprawidłowości (np. błędy pisarskie lub rachunkowe) Kardynał&Kardynał może sprostować w każdym czasie, również w stosunku do osób trzecich. Inne braki K&K może sprostować w stosunku do osób trzecich za zgodą Klienta wyrażoną na piśmie lub w formie elektronicznej w terminie wyznaczonym przez K&K.

4. Klient zobowiązany jest do takiego przekazywania formularzy, dokumentów źródłowych i zleceń (w oparciu, o które świadczone są przez K&K usługi), aby nie budziły one wątpliwości co do ich zgodności ze stanem faktycznym oraz rzeczywistą wolą Klienta.

## **ROZDZIAŁ IX**

### **Księga Przychodów i Rozchodów**

1. Dla Klientów, którzy złożyli oświadczenie, że podatek dochodowy od osób fizycznych będą opłacać na zasadach ogólnych lub na zasadach właściwych dla podatku liniowego i złożyli oświadczenie o wyborze Księgi Przychodów i Rozchodów, jako rodzaju prowadzonej przez siebie Ewidencji Kardynał&Kardynał zobowiązuje się na mocy niniejszej umowy do

- przechowywania i prowadzenia Księgi Przychodów i Rozchodów
- prowadzenia ewidencji środków trwałych,
- przechowywania dokumentacji, która stanowi podstawę wpisu w danym roku podatkowym do Księgi Przychodów i Rozchodów
- ustalenia wysokości zaliczek w danym roku podatkowym;
- ustalania wysokości Składek ZUS Klienta;

- sporządzania i przechowywania deklaracji ZUS w danym roku podatkowym

2. Dla Klientów, o których mowa w ust.1, którzy są podatnikami VAT czynnymi, K&K zobowiązuje się także do prowadzenia i przechowywania odrębnej ewidencji do celów podatku od towarów i usług oraz sporządzania, wysyłania i przechowywania deklaracji z tytułu podatku VAT.

3. Klient jest zobowiązany przekazywania w każdym roku spisu z natury zrobionego na stan 31 grudzień w terminie do 10 stycznia roku następującego po roku z którego wykonywany był spis z natury.

## **ROZDZIAŁ X.**

### **Prowadzenie pełnej rachunkowości**

1. Dla Klientów, którzy złożyli oświadczenie o wyborze Księg rachunkowych jako rodzaju prowadzonej Ewidencji, Kardynał&Kardynał zobowiązuje się do:

- prowadzenia i przechowywania Ewidencji (syntetycznej i analitycznej) Klienta w postaci ksiąg rachunkowych, na którą składają się dzienniki, księga główna i księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej i oraz sald kont ksiąg pomocniczych; wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz);
- ewidencjonowania operacji gospodarczych;
- dekretowania, sporządzanie poleceń księgowych, wprowadzanie danych do programu;
- prowadzenia ewidencji środków trwałych i WNIP;
- przygotowywania deklaracji rocznych od podatku dochodowego CIT;
- przygotowywania rocznego sprawozdania finansowego;
- prowadzenia rejestrów VAT i przygotowywanie deklaracji VAT;
- przygotowywanie i składanie rocznych i miesięcznych deklaracji;

2. Klient jest zobowiązany przekazywania w każdym miesiącu stanu inwentaryzacji magazynu zrobionego na ostatni dzień miesiąca rozrachunkowego, które należy przekazać w terminie do 10- tego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozrachunkowym.

## **ROZDZIAŁ XI.**

### **Ewidencja do celów ryczałtu ewidencjonowanego**

1. Dla Klientów, którzy złożyli oświadczenie, że podatek dochodowy od osób fizycznych będą opłacać w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, Kardynał&Kardynał zobowiązuje się na mocy niniejszej Umowy do:

- prowadzenia i przechowywania ewidencji przychodów dla celów ryczałtu ewidencjonowanego;
- prowadzenia ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, ewidencji wyposażenia;

- przechowywania dokumentów stanowiących podstawy Wpisów do Ewidencji w danym roku (podatkowym);
- ustalania wysokości zryczałtowanego podatku dochodowego;
- ustalania wysokości Składek ZUS
- sporządzania i przechowywania deklaracji ZUS w danym roku podatkowym.

2. Dla Klientów, o których mowa w ust. 1 powyżej, którzy są podatnikami VAT czynnymi, Kardynał&Kardynał zobowiązuje się do prowadzenia i przechowywania odrębnej ewidencji do celów podatku od towarów i usług, w tym ewidencji zakupu i sprzedaży oraz do sporządzania, wysyłania i przechowywania deklaracji z tytułu podatku VAT.

## **ROZDZIAŁ XII.**

### **Wsparcie w rejestracji Działalności Gospodarczej**

1. Obejmuje pomoc w wypełnieniu formularza wniosku o rejestrację działalności gospodarczej w CEiDG na podstawie oświadczeń i wyjaśnień złożonych przez Klienta.
3. Usługa ma charakter nieodpłatny.

## **ROZDZIAŁ XIII.**

### **Usługi kadrowo płacowe**

Dla Klientów zatrudniających pracowników oraz współpracujących z innymi osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej w ramach umów cywilnoprawnych Kardynał&Kardynał świadczy Usługi Kadrowo-Płacowe polegające na:

- przygotowywaniu dokumentów do akt osobowych pracowników, list płac oraz dokumentów związanych za zatrudnieniem pracownika(umowa o pracę zgodnie z danymi przekazanymi przez Klienta, kwestionariusz osobowy, skierowanie na badanie lekarskie, formularz PIT-2, informacja o warunkach pracy zgodnie z wytycznymi przekazanymi przez Zleceniodawcę)
- zgłoszeniu, zmiany oraz wyrejestrowywanie pracowników z ZUS;
- przygotowywaniu projektów umów o pracę, świadectw pracy oraz zaświadczeń o zatrudnieniu;
- przygotowywaniu deklaracji podatkowych PIT-11, PIT-40; PIT-4R, PIT-8AR,
- przygotowywaniu deklaracji do zapłaty składek ZUS
- przygotowywaniu list płac;
- przygotowywaniu skierowań na badania lekarskie dla pracowników
- usługach związanych ze zwolnieniem pracowników: przedstawienie Klientowi wszystkich niezbędnych dokumentów do zwolnienia pracownika,

### **Wyłączenia**

W zakresie zleconych usług nie zawiera się:

- przygotowanie regulaminu pracy i wynagradzania
- przygotowanie zakładowego regulaminu funduszu świadczeń socjalnych,
- sporządzania list płac uwzględniających wynagrodzenia z tytułu oddelegowania do pracy pracowników, bądź innych osób nieprowadzących działalności gospodarczej, a świadczących usługi na rzecz Klienta na podstawie umów cywilnoprawnych, na terenie innego państwa niż Polska.

W/ w świadczenia możliwe są do uzyskania za dodatkową opłatą, która będzie ustalana indywidualnie ze Klienta.

### **ROZDZIAŁ XIV.**

#### **Usługi z zakresu przygotowywania dokumentów organizacyjnych**

1. Kardynał&Kardynał świadczy usługi organizacyjne polegające na przygotowaniu projektów następujących dokumentów:

- uchwał w zakresie powołania pełnomocnika do zawarcia umowy z członkiem zarządu,
- uchwały z wyrażeniem zgody na zaciągnięcie zobowiązań kredytowych,
- uchwał w przedmiocie ustalenia wynagrodzenia dla członka zarządu.
- prostych umów: pożyczki, sprzedaży rzeczy, umowy najmu i innych umów nazwanych – na zasadzie udostępniania wzorca.

2. Czynności wskazane w ust. 1 są dodatkowo płatne.

### **ROZDZIAŁ XV.**

#### **Usługi Prawne i Pozostałe**

1. Na podstawie niniejszej umowy nie są świadczone usługi doradztwa podatkowego ani doradztwa prawnego.

2. Współpracujemy z kancelariami radców prawnych, adwokatów oraz doradców podatkowych.

3. W przypadku zainteresowania klienta usługami doradztwa podatkowego lub doradztwa prawnego K&K może polecić usługi współpracujących kancelarii.

### **ROZDZIAŁ XVI.**

#### **Odpowiedzialność i Wyłączenia**

1. W zakresie zleconych usług nie zawiera się:

- ewidencjonowanie operacji, z powodu których Klient stałby się "instytucją obowiązaną" (Ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu),
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych między podmiotami powiązanymi;
- przygotowywanie sprawozdań dla NFZ, PFRON, Intrastat,

- przygotowywanie rachunku z przepływów pieniężnych i informacji o zmianie w kapitale spółki,
- prowadzenie ewidencji dla podmiotów ze Specjalnych stref Ekonomicznych,
- usługi związane ze zmianą formy prawnej spółki czy zmian właścicieli.
- przygotowanie planu kont i polityki rachunkowości dla spółki, która rozliczała się w innym biurze rachunkowym i które tej polityki nie zaprowadziło w jednostce,
- reprezentacja Klienta przed sądami administracyjnymi i powszechnymi;
- archiwizacji dokumentów za zakończone okresy obrachunkowe
- wystawianie not korygujących i faktur

2. Kardynał&Kardynał może podjąć się świadczenia Klientowi usług innych niż wskazane w Umowie na podstawie indywidualnych ustaleń, na podstawie Dyspozycji Klienta, o ile usługi te mogą być świadczone przez K&K w sposób prawnie dopuszczalny.

3. Poza zakresem usług świadczonych przez Kardynał&Kardynał pozostają usługi doradztwa podatkowego wykonywanego na podstawie ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym.

4. Kardynał&Kardynał nie ponosi odpowiedzialności za kompletność i rzetelność informacji dostarczonych mu przez Klienta ani za sporządzenie dokumentów do ZUS lub Urzędów Skarbowych w oparciu o niekompletne lub nierzetelne dane przekazane przez Klienta.

5. Klient ponosi odpowiedzialność za kompletność i zawartość merytoryczną składanych do Kardynał&Kardynał dokumentów oraz za ich terminowe dostarczenie.

6. W wypadku dostarczenia dokumentów z naruszeniem terminów określonych w Regulaminie oraz przez przepisy powszechnie obowiązującego prawa Kardynał&Kardynał nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe sporządzenie i złożenie deklaracji do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Urzędów Skarbowych.

7. Umowa nie dotyczy czynności, które powstały w okresie sprawozdawczym nie objętym niniejszą umową, ale może zostać rozszerzona na wcześniejsze okresy sprawozdawcze na podstawie Dyspozycji Klienta.

8. Kardynał&Kardynał nie odpowiada za pobieranie podatków i wpłacanie ich na rachunek organów podatkowych, jego pracownicy nie mogą zostać wyznaczeni jako osoby, do których obowiązków należy pobieranie podatków oraz ich terminowe wpłacanie organowi podatkowemu – w rozumieniu art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa; odpowiedzialność za powyższe leży po stronie Klienta.

9. Kardynał&Kardynał nie odpowiada za pobieranie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz ich wpłacanie na właściwe rachunki Zakładu

Ubezpieczeń Społecznych; odpowiedzialność za powyższe leży po stronie Klienta.

10. K&K nie ponosi także odpowiedzialności za interpretację przepisów przyjęte przez organy podatkowe w indywidualnych sprawach Klientów ani za skutki zastosowania się Klientów do tych interpretacji.

11. Przy świadczeniu usług K&K działa w imieniu i na rzecz Klienta, co oznacza, że wszelkie zobowiązania i uprawnienia względem właściwych organów podatkowych obciążają lub przysługują bezpośrednio Klientowi, wobec czego Spółka nie jest adresatem żadnych decyzji organów podatkowych ani stroną żadnych postępowań podatkowych lub administracyjnych dotyczących Klienta.

12. Klient może wbrew opinii K&K zażądać uznania za koszt uzyskania przychodu poniesionego wydatku. W takim przypadku Kardynał&Kardynał nie ponosi odpowiedzialności za skutki podatkowe rozliczonego dokumentu. Kardynał&Kardynał zastrzega sobie prawo odmowy rozliczenia takiego dokumentu.

13. K&K nie ponosi odpowiedzialności za ewentualne wady w wykonaniu Usługi, jeżeli wynikają one z udostępnienia niepełnej dokumentacji bądź udzielenia niepełnych, nieprawdziwych albo sprzecznych ze stanem faktycznym informacji niezbędnych do prawidłowego wykonania Umowy albo w braku należytego współdziałania w wykonaniu Umowy ze strony Klienta, w tym w szczególności w przypadku nieudzielenia pełnomocnictwa.

14. W przypadku wystąpienia szkody Klient zobowiązany jest do zgłoszenia szkody ubezpieczycielowi K&K na formularzu zgłoszenia przekazanym przez K&K.

## **ROZDZIAŁ XVII.**

### **Wydanie dokumentów**

1. W przypadku rozwiązania umowy, Kardynał&Kardynał przekazuje księgi rachunkowe i pozostałą dokumentację wskazaną w Załączniku nr 3 do Umowy w ciągu 30 dni od zakończenia Umowy.

2. W ciągu 7 dni od dnia zakończenia ostatniego miesiąca rozrachunkowego K&K przekazuje Klientowi:

- kalkulacje podatku dochodowego od początku roku;
- ewidencje środków trwałych z tabelą amortyzacji;
- ostatnią deklarację VAT.

3. Dokumentacja może być za zgodą Kardynał&Kardynał przesłana pocztą Klientowi, ale wówczas Kardynał&Kardynał nie ponosi prawnej odpowiedzialności za kompletność przekazywanej dokumentacji i ryzyko związane z przesłaniem dokumentów. Przesłanie dokumentów pocztą lub kurierem następuje na koszt i ryzyko Klienta.

4. Dokumentacja wytworzona przez K&K w formie elektronicznej zostanie przekazana w formie elektronicznej.

Zwrot dokumentacji w przypadku prowadzenia ksiąg handlowych następuje na nośniku danych lub zostaje udostępniona w chmurze celem pobrania przez Klienta. Jeżeli dokumenty zostały przekazane do K&K w formie papierowej, to są zwracane Klientowi w formie papierowej – w kopii lub w oryginale w zależności od pierwotnej formy ich przekazania.

## **ROZDZIAŁ XVIII.**

### **Archiwizacja dokumentów.**

1. Kardynał &Kardynał archiwizuje dokumenty zgodnie z terminami określonymi w przepisach powszechnie obowiązujących.

2. Archiwizacja dokumentów odbywa się w ramach abonamentu za bieżący rok obrotowy oraz za niezamknięte lata obrotowe, a za zamknięte lata obrotowe według dodatkowego zlecenia.

3. Dokumenty księgowe za dany rok są przekazywane Klientowi w terminie do 31 grudnia roku, w którym zamykany jest rozliczany jest rok.

4. Przechowywanie dokumentów po okresie wskazanym w ust. 3 jest dodatkowo płatne zgodnie z Cennikiem Usług Prawnych i Pozostałych.

5. Za przechowywanie dokumentacji w okresie wypowiedzenia i po rozwiązaniu umowy odpowiada Klient.

6. Klient odpowiada również za likwidację i przechowywanie dokumentacji księgowej i kadrowo-płacowej zgodnie z zasadami i terminami przewidzianymi przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

## **ROZDZIAŁ XIX.**

### **Windykacja**

1. Kardynał&Kardynał monitoruje płatności realizowane przez Klientów z tytułu świadczonych usług.

2. W ramach upomnień e-mailowych Kardynał&Kardynał wzywa Klienta do zapłaty za świadczone usługi.

3. Przy opóźnieniu przekraczającym 30 dni w zapłacie należności wynikającej ze świadczonych usług stwierdzonej fakturą Kardynał&Kardynał ma prawo naliczyć opłatę w kwocie 50 zł brutto względem danej wierzytelności stwierdzonej jedną fakturą jako koszty prowadzonej windykacji, w tym celu wysyła Klientowi pisemne upomnienie listem zwykłym. Kwota ta naliczana jest niezależnie od odsetek za nieterminową płatność, czy też innych roszczeń K&K wobec Klienta.

## **ROZDZIAŁ XX.**

### **Zawieszenie wykonywania usług**

Na wniosek Klienta, K&K może zawiesić świadczenie usług księgowych, pod warunkiem, że Klient zawiesi działalność gospodarczą i dostarczy dokument oficjalnie potwierdzający ów fakt (np. wydruk CEDIG).

## **ROZDZIAŁ XXI.**

### **Postępowanie reklamacyjne**



1. Klient może składać reklamacje dotyczące usług Kardynał & Kardynał.
2. Reklamacje mogą być składane wyłącznie w formie elektronicznej na adres reklamacje@kardynal.com.pl
3. K&K rozpatruje reklamację niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni po jej otrzymaniu. Jeżeli reklamacja wymaga uzupełnienia – K&K zwraca się do Klienta z prośbą o jej uzupełnienie; w takim przypadku czas rozpatrzenia reklamacji ulega przedłużeniu o okres odpowiadający czasowi oczekiwania na uzupełnienie reklamacji.

## **ROZDZIAŁ XXII.**

### **Poufność**

1. Kardynał & Kardynał zobowiązuje się do zachowania w tajemnicy wszystkich okoliczności, o których dowiedział się w związku z wykonywaniem Umowy, chyba że Klient zwolni go z tego obowiązku lub gdy ujawnienie ich jest wymagane przez stosowne przepisy prawa i prowadzonej przez niego działalności, które zostały mu przekazane bezpośrednio przez Klienta lub też osoby działające na jej rzecz, a także informacje, które Kardynał & Kardynał powziął samodzielnie.
2. Obowiązek zachowania poufności nie dotyczy:
  - informacji podanych przez Klienta do publicznej wiadomości,
  - informacji, których udzielenia zażądał upoważniony organ w postępowaniu sądowym i administracyjnym, podatkowym, sadowo-administracyjnym, czy karnym, karnoskarbowym.
3. Kardynał & Kardynał zobowiązuje się wykorzystywać informacje otrzymane od Klienta, wyłącznie w zakresie koniecznym do realizacji niniejszej umowy

## **ROZDZIAŁ XXIII.**

### **Postanowienia końcowe.**

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Regulaminem i umową świadczenia usług księgowych, zastosowanie mają przepisy prawa powszechnie obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Wszelkie dokumenty składane przez Klienta muszą być sporządzone w języku polskim lub przetłumaczone na język polski.
3. W przypadku, gdyby którekolwiek z postanowień niniejszych Regulaminu stało się z jakichkolwiek przyczyn nieważne lub nieskuteczne, pozostaje to bez wpływu na ważność i skuteczność pozostałych postanowień Ogólnych Warunków Umowy.
4. W razie sprzeczności treści Regulaminu świadczenia usług księgowych, Strony są związane postanowieniami Umowy.
5. Regulamin można zmienić w trybie przewidzianym w umowie