

CONTRATTO DI CONSULENZA FISCALE E TRIBUTARIA

Tra

Il/La Professionista

Nome e cognome/Ragione sociale: _____

Qualifica professionale: _____

Codice fiscale: _____

Partita IVA: _____

Iscritto/a all'Albo di _____ al n. _____

Sede dello studio: _____

Indirizzo: _____

PEC/e-mail: _____

Telefono: _____

di seguito denominato/a "Professionista"

e

Il/La Cliente

Nome e cognome/Ragione sociale: _____

Codice fiscale: _____

Partita IVA: _____

Sede/residenza: _____

Indirizzo: _____

PEC/e-mail: _____

Rappresentante legale, ove applicabile: _____

Qualifica del rappresentante: _____

Codice fiscale del rappresentante: _____

di seguito denominato/a “Cliente”.

Premesso che

- a) il Professionista esercita l'attività di consulenza fiscale e tributaria secondo la propria qualifica professionale e, ove previsto, in quanto iscritto all'Albo sopra indicato;
- b) il Cliente intende avvalersi dell'assistenza del Professionista per le attività indicate nel presente contratto;
- c) le Parti intendono disciplinare per iscritto l'oggetto dell'incarico, il compenso, gli obblighi reciproci, la durata e le condizioni di cessazione del rapporto;

si conviene e si stipula quanto segue.

Art. 1 – Oggetto dell'incarico

1. Il Cliente conferisce al Professionista, che accetta, l'incarico di svolgere le seguenti attività di consulenza e assistenza fiscale e tributaria:

- ☐ consulenza ordinaria in materia fiscale e tributaria;
- ☐ consulenza su specifiche questioni fiscali e tributarie;
- ☐ predisposizione delle dichiarazioni fiscali;
- ☐ predisposizione di modelli F24;
- ☐ predisposizione e trasmissione di comunicazioni telematiche;
- ☐ tenuta, elaborazione e redazione della contabilità;
- ☐ assistenza in verifiche e accertamenti fiscali;
- ☐ assistenza nei rapporti con l'Agenzia delle Entrate e altri enti competenti;
- ☐ assistenza in procedimenti di contenzioso tributario;
- ☐ predisposizione di ricorsi, memorie e altri atti tributari;
- ☐ assistenza nel contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria;
- ☐ predisposizione di interpelli e istanze di rimborso;

☐ consulenza su operazioni straordinarie;

☐ consulenza in materia di residenza fiscale, operazioni transfrontaliere o IVA;

☐ altro: _____.

2. Le attività comprese nell'incarico sono specificate come segue:

3. Le attività non espressamente indicate nel presente contratto si intendono escluse dall'incarico e potranno essere oggetto di separato accordo scritto tra le Parti.

4. L'assistenza nel contenzioso tributario, la rappresentanza e il deposito di atti saranno comprese nell'incarico esclusivamente se espressamente selezionate e descritte nel presente articolo o in un allegato sottoscritto dalle Parti.

5. Il Professionista svolgerà l'incarico quale prestazione d'opera intellettuale, con obbligazione di mezzi e non di risultato, nei limiti dell'attività affidata e delle informazioni e della documentazione ricevute dal Cliente.

Art. 2 – Decorrenza e durata dell'incarico

1. L'incarico decorre dal _____.

2. Le Parti scelgono la seguente durata:

☐ incarico a tempo determinato, con scadenza al _____;

☐ incarico limitato alla seguente pratica: _____, da intendersi concluso al verificarsi del seguente evento: _____;

☐ incarico a tempo indeterminato, con decorrenza dal _____.

3. Il contratto:

☐ non prevede rinnovo automatico;

☐ si rinnoverà alle seguenti condizioni: _____.

4. Ogni eventuale proroga o modifica della durata dovrà risultare da accordo tra le Parti.

Art. 3 – Compenso

1. Per le attività comprese nell'incarico, il Cliente corrisponderà al Professionista il seguente compenso:

- ☐ compenso fisso mensile di euro _____;
- ☐ compenso fisso trimestrale di euro _____;
- ☐ compenso fisso annuale di euro _____;
- ☐ compenso per singola pratica di euro _____;
- ☐ compenso orario di euro _____;
- ☐ compenso determinato secondo il seguente criterio: _____;
- ☐ altro: _____.

2. Il compenso indicato:

- ☐ comprende tutte le attività descritte all'articolo 1;
- ☐ comprende esclusivamente le attività indicate nell'allegato preventivo;
- ☐ non comprende le seguenti attività, che saranno oggetto di separata pattuizione:
_____.

3. Al compenso saranno applicati, se dovuti, IVA, contributi previdenziali, ritenuta d'acconto e ogni altro onere previsto dalla normativa fiscale vigente.

4. Il compenso sarà fatturato con la seguente periodicità:

5. Il pagamento dovrà essere effettuato entro _____ giorni dalla data della fattura, mediante:

- ☐ bonifico bancario sul conto indicato in fattura;
- ☐ altro: _____.

6. Il Cliente corrisponderà i seguenti acconti:

- ☐ nessun acconto;

[] acconto iniziale di euro _____, da versare entro il _____;

[] acconti periodici secondo il seguente calendario: _____.

7. Sono a carico del Cliente le spese vive e gli oneri sostenuti o anticipati dal Professionista per l'esecuzione dell'incarico, inclusi, ove pertinenti, imposte di bollo, contributi, diritti, spese postali e altri esborsi documentati.

8. Le attività aggiuntive o straordinarie non comprese nell'incarico saranno compensate secondo il seguente criterio:

9. Il preventivo dettagliato sottoscritto dalle Parti costituisce, ove allegato, parte integrante del presente contratto.

Art. 4 – Obblighi del Professionista

1. Il Professionista si impegna a svolgere l'incarico con la diligenza richiesta dalla natura dell'attività professionale e nel rispetto della normativa tributaria applicabile e delle regole professionali e deontologiche pertinenti.

2. Il Professionista si impegna a informare il Cliente, nei limiti dell'incarico conferito e della documentazione ricevuta, in merito alle attività da svolgere, alle principali scadenze e ai rischi fiscali rilevanti conosciuti nell'esecuzione dell'incarico.

3. Il Professionista eseguirà le attività sulla base dei dati, delle dichiarazioni e dei documenti forniti dal Cliente.

4. Il Professionista non è tenuto a svolgere attività non comprese nell'incarico, salvo diverso accordo scritto.

5. Il Professionista potrà richiedere al Cliente chiarimenti, integrazioni documentali e approvazioni necessari per lo svolgimento dell'attività.

Art. 5 – Obblighi del Cliente

1. Il Cliente si impegna a fornire al Professionista dati, informazioni e documenti completi, corretti e veritieri.

2. Il Cliente si impegna a consegnare la documentazione entro i termini concordati e comunque in tempo utile per lo svolgimento delle attività e il rispetto delle scadenze applicabili.

3. Il Cliente è responsabile della completezza, correttezza e veridicità delle informazioni e dei documenti forniti al Professionista.

4. Il Cliente si impegna a informare tempestivamente il Professionista di ogni fatto, atto, comunicazione, verifica, accertamento o variazione rilevante ai fini dell'incarico.
5. Il Cliente si impegna a collaborare alla predisposizione delle dichiarazioni, comunicazioni e degli altri atti, nonché ad approvarli e sottoscriverli quando richiesto.
6. Il Cliente si impegna a conferire tempestivamente le deleghe necessarie per gli adempimenti telematici o per l'accesso ai servizi pertinenti.
7. Il Cliente si impegna a corrispondere il compenso e a rimborsare le spese secondo quanto previsto dall'articolo 3.
8. Il conferimento dell'incarico al Professionista non esonera il Cliente dall'obbligo di collaborare, controllare le informazioni fornite e rispettare gli adempimenti che restano a suo carico.

Art. 6 – Responsabilità

1. Il Professionista risponde dell'eventuale inadempimento degli obblighi derivanti dal presente contratto secondo la disciplina applicabile alla prestazione professionale e alla responsabilità contrattuale.
2. La responsabilità del Professionista è valutata in relazione all'incarico effettivamente conferito, alla documentazione ricevuta, ai termini entro i quali tale documentazione è stata consegnata e alle informazioni rese disponibili dal Cliente.
3. Il Professionista non risponde delle conseguenze derivanti da dati incompleti, inesatti o non veritieri, dalla mancata o tardiva consegna della documentazione, dal mancato pagamento di imposte o altri importi da parte del Cliente, né dalla mancata sottoscrizione o approvazione degli atti quando richieste.
4. Eventuali limitazioni della responsabilità del Professionista operano esclusivamente nei limiti consentiti dalla legge e non riguardano il dolo o la colpa grave.
5. Restano ferme le responsabilità previste dalla disciplina delle sanzioni amministrative tributarie, qualora ne ricorrano i presupposti.
6. Il Cliente riconosce che l'imposta eventualmente dovuta resta a suo carico. Resta salva la valutazione della responsabilità del Professionista per le conseguenze immediate e dirette eventualmente derivanti da un proprio inadempimento, nei limiti previsti dalla legge.

Art. 7 – Riservatezza e trattamento dei dati personali

1. Il Professionista si impegna a mantenere riservate le informazioni e i documenti ricevuti dal Cliente nello svolgimento dell'incarico, fatti salvi gli obblighi di legge, gli adempimenti professionali e le comunicazioni necessarie per l'esecuzione dell'incarico.

2. Il trattamento dei dati personali sarà effettuato secondo la normativa applicabile in materia di protezione dei dati personali.

3. Il Cliente dichiara di aver ricevuto:

☐ l'informativa sul trattamento dei dati personali;

☐ l'informativa sul trattamento dei dati personali allegata al presente contratto.

4. Titolare del trattamento, ove indicato separatamente: _____.

5. I dati personali saranno trattati per le seguenti finalità:

Art. 8 – Deleghe per gli adempimenti telematici

1. Quando l'esecuzione dell'incarico richiede l'invio di dichiarazioni, comunicazioni o altri documenti per via telematica, il Cliente conferirà al Professionista le deleghe e le autorizzazioni previste per il servizio interessato.

2. Le deleghe fiscali e telematiche:

☐ sono allegate al presente contratto;

☐ saranno conferite separatamente mediante la modulistica prevista per il servizio interessato;

☐ non sono necessarie per l'incarico affidato.

3. Il Professionista opererà nei limiti delle deleghe ricevute. Il Cliente si impegna a verificare i dati e i documenti sottoposti alla sua approvazione e a comunicare tempestivamente eventuali errori o variazioni.

4. Il presente contratto non sostituisce le eventuali deleghe o autorizzazioni richieste per l'accesso ai servizi telematici o per il compimento di specifici adempimenti.

Art. 9 – Recesso, sospensione e cessazione dell'incarico

1. Il Cliente può recedere dall'incarico mediante comunicazione scritta da inviarsi a:

con il seguente preavviso: _____.

2. Il Professionista può recedere dall'incarico mediante comunicazione scritta da inviarsi a:

con il seguente preavviso: _____.

3. In caso di recesso o cessazione dell'incarico, il Cliente è tenuto a corrispondere il compenso maturato per l'attività già svolta e a rimborsare le spese sostenute o anticipate dal Professionista.

4. Il Professionista potrà sospendere l'esecuzione delle attività, nei limiti consentiti dalla legge e tenendo conto delle scadenze non più gestibili, in caso di:

- a) mancato pagamento dei compensi o delle spese dovuti;
- b) mancata consegna della documentazione o delle informazioni necessarie;
- c) mancata collaborazione del Cliente;
- d) mancato conferimento delle deleghe necessarie.

5. La sospensione sarà comunicata al Cliente con le modalità seguenti:

6. In caso di grave inadempimento di una Parte, l'altra Parte potrà chiedere la cessazione del rapporto secondo la disciplina applicabile.

7. Alla cessazione dell'incarico, il Professionista restituirà o renderà disponibili al Cliente i documenti di sua pertinenza, secondo modalità da concordare e salvo quanto necessario per gli adempimenti professionali e gli obblighi di conservazione applicabili.

Art. 10 – Modifiche dell'incarico e attività aggiuntive

1. Qualsiasi modifica dell'oggetto dell'incarico, della durata o del compenso dovrà essere concordata per iscritto.

2. Qualora sopravvengano modifiche normative o variazioni rilevanti delle esigenze del Cliente che comportino un aumento significativo delle attività, le Parti potranno rivedere l'oggetto dell'incarico e il compenso.

3. Le attività ulteriori richieste dal Cliente saranno svolte solo previa definizione delle relative condizioni, salvo le attività urgenti previamente autorizzate dal Cliente.

Art. 11 – Legge applicabile e foro competente

1. Il presente contratto è regolato dalla legge italiana.

2. Per ogni controversia relativa all'interpretazione, esecuzione o cessazione del presente contratto sarà competente il foro di _____, salvo il rispetto delle eventuali norme inderogabili applicabili, comprese quelle previste a tutela del Cliente in qualità di consumatore, ove pertinenti.

3. Le Parti potranno concordare il ricorso a strumenti di mediazione o ad altri strumenti di risoluzione alternativa delle controversie:

Art. 12 – Disposizioni finali

1. Il presente contratto e i relativi allegati costituiscono l'accordo tra le Parti in relazione all'incarico conferito.

2. Gli allegati sottoscritti dalle Parti costituiscono parte integrante del presente contratto.

3. Per quanto non espressamente previsto, si applicano le disposizioni vigenti in materia di prestazione d'opera intellettuale, professioni intellettuali, compenso professionale e responsabilità contrattuale.

4. Il presente contratto è redatto in due esemplari, uno per ciascuna Parte.

Allegati

☐ Allegato A – Preventivo dettagliato.

☐ Allegato B – Scheda riepilogativa dei servizi inclusi ed esclusi.

☐ Allegato C – Deleghe fiscali e telematiche.

☐ Allegato D – Informativa sul trattamento dei dati personali.

☐ Allegato E – Altro: _____.

Luogo: _____

Data: _____

Il Professionista

Firma: _____

Nome e cognome: _____

Il Cliente

Firma: _____

Nome e cognome/Ragione sociale: _____

Qualifica del firmatario, ove applicabile: _____

Il Cliente dichiara di aver esaminato il presente contratto e gli eventuali allegati, di averne compreso il contenuto e di accettare l'incarico, l'oggetto delle attività, il compenso, le modalità di pagamento, gli obblighi reciproci, le condizioni di responsabilità, la durata e le modalità di cessazione del rapporto.

Luogo: _____

Data: _____

Il Cliente

Firma: _____