



Sekce správy daní

Č. j.: 22010/24/7700-50128-011654

Všechny finanční úřady, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolací finanční ředitelství

METODICKÝ POKYN
k plným mocem v rámci celostátní územní působnosti finančních úřadů
pro výkon vybrané působnosti (CEP)

Účinnost	17. 5. 2024
Důvod přijetí	změna judikatury správních soudů
Oblast úpravy	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“) zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZFS“)
Agenda	zastoupení vyhledávací a kontrolní postupy
Základní ustanovení	§ 13b ZFS § 27 DŘ
Předcházející metodické materiály	Taktický postup k celostátní územní působnosti finančních úřadů pro výkon vybrané působnosti (CEP) č. j. 110883/16/7700-10124-011654 ze dne 20. 9. 2016
Související metodické materiály	–
Technické postupy v IS/Úlohy IS ADIS	–
Přílohy	1. Vzor sdělení k přenosu plné moci z aktivního finančního úřadu na domovský finanční úřad 2. Příklady
Judikatura, literatura	NSS č. j. 7 Afs 365/2021-45 ze dne 5. 4. 2022 (dále též „rozsudek OBALY VYSOČINA“) MS v Praze č. j. 9 Af 6/2022-50 ze dne 31. 8. 2023 (dále též „rozsudek OMNIO DIGITAL“)

Anotace:

Tento metodický pokyn upravuje účinnost plných mocí vztahujících se k vybrané působnosti¹ uplatněných u domovského finančního úřadu² vůči aktivnímu finančnímu úřadu³.

Metodický pokyn dále komplexně reaguje na shora uvedené rozsudky správních soudů a upravuje princip zachování kontinuity zastoupení i v případě uplatnění plné moci u aktivního finančního úřadu a současně upravuje řešení v jednotlivých typových situacích. Metodický pokyn též upravuje pravidla pro předávání plných mocí mezi jednotlivými finančními úřady a jejich uplatnění.

Primární příjemci:

Úřední osoby útvarů registračních, útvarů vyměřovacích (na domovském finančním úřadu) a útvarů kontrolních (na aktivním finančním úřadu)

Čl. I Metodické řešení

Část A

1. Plná moc vztahující se svým rozsahem k vybrané působnosti, uplatněná u domovského finančního úřadu, je účinná i vůči aktivnímu finančnímu úřadu. Aktivní finanční úřad v rámci prvního úkonu, který s vybranou působností souvisí, může v souladu se zásadou spolupráce dle povahy věci poučit zmocněnce daňového subjektu (popř. daňový subjekt) o účincích předmětné plné moci vůči aktivnímu finančnímu úřadu.
2. Domovské územní pracoviště⁴ musí vždy neprodleně poté, co je u něho uplatněna nová plná moc, či upraven rozsah zmocnění u stávající plné moci, příp. tato plná moc vypovězena, o tomto informovat aktivní územní pracoviště⁵.
3. Pravidlo pro použití plné moci, uplatněné u domovského finančního úřadu, uvedené v § 13b ZFS se použije i v případě vyhledávací činnosti, pokud je prováděna aktivním finančním úřadem v rámci řízení⁶ a zároveň v součinnosti s daňovým subjektem.
4. Plná moc vztahující se svým rozsahem k úkonům navazujícím na vybranou působnost, uplatněná u aktivního finančního úřadu, je účinná i vůči domovskému finančnímu úřadu v rozsahu těchto navazujících úkonů⁷. Daňový subjekt a jeho zmocněnec musí být o tomto

¹ Vybranou působností se dle § 10 odst. 4 ZFS rozumí provádění vyhledávací činnosti při správě daní, nebo postupu k odstranění pochybností, daňové kontroly nebo jiných kontrolních postupů při správě daní.

² Finanční úřad, který je vůči daňovému subjektu místně příslušným správcem daně v souladu s obecnými pravidly uvedenými především v § 13 DŘ, příp. § 18 DŘ či § 12 odst. 1 ZFS.

³ Finanční úřad, který provádí u daňového subjektu vybranou působnost dle § 10 odst. 4 ZFS.

⁴ Územní pracoviště domovského finančního úřadu, na kterém je umístěn „hlavní“ (tj. především vyměřovací a registrační) spis daňového subjektu.

⁵ Územní pracoviště aktivního finančního úřadu, které provádí vybranou působnost dle § 10 odst. 4 ZFS.

⁶ K tomu srovnej § 78 odst. 1 DŘ a text § 13b ZFS „... ve věci, o které se vede řízení...“.

⁷ Těmito úkony jsou zejména vydání rozhodnutí o stanovení daně a případné odvolací řízení (podání odvolání, doručení rozhodnutí o odvolání).

přenosu plné moci poučení⁸, přičemž oba mají možnost svým projevem vůle tento přenos vyloučit.

Typové situace jsou zpracovány v příloze č. 2.

Část B

1. Plná moc uplatněná u jednoho správce daně není automaticky předávána jiným správcům daně.
2. Daňový subjekt, resp. jeho zmocněnec může prokázat zmocnění poukázáním na plnou moc uplatněnou již dříve u jiného správce daně. Správce daně, u něhož byla předmětná plná moc uplatněna, je povinen na žádost druhého správce daně její uplatnění potvrdit a poskytnout její kopii. Plná moc je v případě potvrzení a poskytnutí kopie uplatněna u „druhého“ správce daně (např. u aktivního finančního úřadu) okamžikem, kdy daňový subjekt vůči tomuto správci daně jednoznačně a ve formě podání (učiněného písemně či ústně do protokolu) projevil vůli, aby plná moc uplatněná u jiného správce daně (např. u toho, který spravuje daň z nemovitých věcí) byla účinná i vůči němu.

Čl. II Odůvodnění

Část A

Ad 1.

V souvislosti s výkonem vybrané působnosti jiným finančním úřadem (aktivním územním pracovištěm), než je finanční úřad příslušný dle obecných pravidel pro místní příslušnost, je nezbytné zajistit kontinuitu zastoupení daňového subjektu ve věci, ke které se tento výkon vybrané působnosti vztahuje (ať už je plná moc pojata jako generální, nebo i přes omezení dopadá na postupy, které jsou součástí vybrané působnosti).

Dle § 13b ZFS tak „*plná moc vztahující se k vybrané působnosti uplatněná u finančního úřadu příslušného k vydání rozhodnutí ve věci, o které se vede řízení, kterého se vybraná působnost týká, je účinná i vůči jinému finančnímu úřadu, který vykonává tuto vybranou působnost*“. Finančním úřadem příslušným k vydání rozhodnutí ve věci, o které se vede řízení, kterého se vybraná působnost týká, je míněn domovský finanční úřad, u něhož byla plná moc uplatněna.

Aktivní finanční úřad v souladu se zásadou spolupráce může poučit v rámci prvního úkonu souvisejícího s vybranou působností (např. v rámci neformální komunikace ve věci zahájení daňové kontroly) zmocněnce daňového subjektu, příp. též daňový subjekt, s kým bude v rámci vybrané působnosti jednáno a že je tak činěno z důvodu aplikace § 13b ZFS.

Ad 2.

Pokud je u domovského finančního úřadu uplatněna nová plná moc, která svým rozsahem „překryje“ dosavadní uplatněnou plnou moc, či dojde ke změně rozsahu zmocnění u stávající plné moci či k jejímu vypovězení, je nezbytné o tomto neprodleně informovat aktivní územní pracoviště, neboť ve smyslu § 13b ZFS je tato nová (upravená) plná moc účinná i vůči aktivnímu finančnímu úřadu. Informace bude předána prostřednictvím e-mailu řediteli

⁸ Samostatným přípisem (sdělením), v rámci protokolovaného jednání atd.

(vedoucím) registračního útvaru a řediteli (vedoucím) kontrolního útvaru, pokud není v konkrétním případě dohodnuto jinak.

Ad 3.

Pokud je např. v rámci daňové kontroly prováděno u daňového subjektu místní šetření, uplatní se též pravidlo uvedené v § 13b ZFS, tedy plná moc vztahující se svým rozsahem k tomuto místnímu šetření, uplatněná u domovského finančního úřadu, bude účinná i vůči aktivnímu finančnímu úřadu. Pokud je vyhledávací činnost prováděná aktivním finančním úřadem mimo řízení (např. před zahájením daňové kontroly), pravidlo uvedené v § 13b ZFS se neuplatní.

Pokud je fyzická či právnická osoba v postavení třetí osoby, u níž je prováděna vyhledávací činnost v rámci správy daní jiného daňového subjektu, pravidlo uvedené v § 13b ZFS se též neuplatní.

Ad 4.

Na základě rozsudků správních soudů ve věci OBALY VYSOČINA a OMNIO DIGITAL je patrné, že ustanovení § 13b ZFS je třeba vykládat s respektem k principu zachování kontinuity zastoupení po celé daňové řízení; výklad § 13b ZFS nelze dle názoru soudů činit „*a contrario*“. Správní soudy zdůraznily především kontinuitu plné moci uplatněné u aktivního finančního úřadu a její účinky vůči domovskému finančnímu úřadu, pokud tato plná moc nebyla svým rozsahem omezena pouze na daňovou kontrolu.

Aktivní finanční úřad informuje v souladu se zásadou spolupráce o předmětném pravidlu daňový subjekt jakožto zmocnitele, shodně i zmocněnce; k tomu je možné použít vzor sdělení v příloze č. 1. Dané pravidlo může být změněno vůlí zmocnitele i zmocněnce.

Část B

Ad 1.

I zde platí ustálená metodická praxe, dle níž správce daně, kterému byla předložena plná moc „*pro zastupování ve všech záležitostech před všemi správci daně*“, není povinen paušálně rozesílat kopie (listinné nebo naskenované) automaticky všem správcům daně.

Ad 2.

Správce daně je povinen akceptovat prokázání zmocnění ve formě poukazu na plnou moc uplatněnou již dříve u jiného správce daně. V tomto směru je však nutné pro účinnost plné moci, aby tato byla potvrzena a poskytnuta ze strany správce daně, u něhož byla prvotně uplatněna. K tomu je nutná součinnost daného správce daně.

Je-li plná moc potvrzena a poskytnuta, považuje se plná moc za uplatněnou okamžikem projevu vůle ve formě poukazu daňového subjektu, resp. zmocněnce vůči správci daně; z tohoto důvodu je nezbytné zdůraznit rychlost komunikace mezi správci daně, kdy tato komunikace bude probíhat zejména prostřednictvím e-mailu mezi registračními útvary dotčených územních pracovišť. Tato forma uplatnění plné moci nemá vliv na povinnost správce daně posoudit aplikovatelnost rozsahu takto uplatněné plné moci na jím vedené řízení či postup.

Čl. III Zrušovací ustanovení

Tímto metodickým pokynem se ruší článek IX. Taktického postupu k celostátní územní působnosti finančních úřadů pro výkon vybrané působnosti (CEP), č. j. 110883/16/7700-10124-011654 ze dne 20. 9. 2016.

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce

Přílohy:

1. Vzor sdělení
2. Příklady

Na vědomí:

Ministerstvo financí, Odbor 32 – Daňová legislativa
Ministerstvo financí, Odbor 39 – Správní činnosti
Sekce metodiky daní Generálního finančního ředitelství
Sekce výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Sekce informatiky Generálního finančního ředitelství
Odbor majetkových daní, oceňování a ostatních agend Generálního finančního ředitelství
Odbor dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství
Oddělení právně-analytické Generálního finančního ředitelství
Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství
Oddělení daňového procesu I Generálního finančního ředitelství