

Ministerstvo financí ČR

Odbor 25

čj. 252/73 674/97

Referent: Mgr. Š. Zeizingerová, l. 3225

V Praze dne 3. října 1997

### P o k y n č. D- 159

k zastupování daňových poradců a advokátů v daňovém řízení

Ministerstvo financí s cílem sjednotit výklad ustanovení § 10 odstavce 3 zákona č. 337/1992 Sb., v platném znění, o správě daní a poplatků, vydává tento pokyn.

Ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., v platném znění, o správě daní a poplatků, stanoví možnost daňového subjektu mít v téže věci jen jednoho zástupce. V případě, že zástupcem daňového subjektu je daňový poradce či advokát, jsou tito oprávněni nechat se dát zastoupit jiným zástupcem (tzv. substituční zastoupení). Pro daňové řízení je třeba rozlišit vlastní zastoupení daňového subjektu a substituční zastoupení zvoleného (zplnomocněného) daňového poradce či advokáta. V žádném případě shora citované ustanovení neupravuje substituční zastupování konkrétního zvoleného daňového poradce či advokáta, ale obecné zastoupení daňového subjektu.

Zvolený (zplnomocněný) daňový poradce či advokát je oprávněn v souladu s platnou právní úpravou nechat se dát zastoupit jiným daňovým poradcem či advokátem, případně i svými zaměstnanci (tj. i koncipienty), pokud s tímto substitučním zastoupením daňový subjekt (klient) nevyjádří nesouhlas.

Nesouhlas daňového subjektu se substitučním zastoupením zplnomocněného daňového poradce či advokáta musí být správci daně předem znám. Tento nesouhlas musí být učiněn srozumitelně, určitě a závazným způsobem, tj. písemně nebo ústně do protokolu.

Substituční zástupce je povinen se správci daně prokázat plnou mocí, na jejímž základě je oprávněn zastupovat zvoleného daňového poradce či advokáta.

Správce daně veškeré úkony provádí jako by se úkonu účastnil osobně zvolený daňový poradce či advokát, přičemž uvede, že tento zvolený zástupce je zastoupen substitučním zástupcem na základě plné moci a plnou moc založí do spisu. Veškeré úkony učiněné substitučním zástupcem se považují za úkony zvoleného zástupce daňového subjektu, za které v plném rozsahu odpovídá. Veškeré úkony správce daně nadále činí vůči zvolenému daňovému poradci nebo advokátovi, popř. přímo vůči daňovému subjektu.

Náměstek ministra financí  
Michal Frankl, v. r.