

75

Pokyn č. D-159**k zastupování daňových poradců a advokátů v daňovém řízení**

Referent: Mgr. Š. Zeizingerová, tel. 5704 3225

Č.j. 252/73 674/1997 ze dne 3. října 1997

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

Ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, v platném znění, 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.

76

Pokyn k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Maltou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku
(Sbírka zákonů č. 164/1997)

Referent: M. Kamanová, tel.: 5704 3398

Čj.: 251/74 762/1997

Ministerstvo financí České republiky vydává k uplatnění mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění s Maltou tento pokyn:

Článek 1

Smlouva mezi Českou republikou a Maltou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku byla podepsána dne 21. června 1996 v Crans Montaně. Smlouva vstoupila v platnost dnem 6. června 1997. Podle článku 28 se její ustanovení budou provádět:

a) v České republice:

- (i) pokud jde o daně vybírané srážkou u zdroje, na částky pobírané k 1. lednu 1998 nebo později;
- (ii) pokud jde o ostatní daně z příjmů a daně z majetku, na daně ukládané každý daňový rok začínající 1. ledna 1998 nebo později;

b) na Maltě:

ve vztahu k daním z příjmů pobíraných během každého kalendářního roku nebo účetního období podle toho, o jaký případ jde, začínajícího 1. ledna 1998 nebo později.

Článek 2

Podle vnitrostátních daňových předpisů Malty se v současné době nesráží žádná daň, jestliže dividendy, úroky a licenční poplatky jsou vypláceny nerezidentům.

Příjemce může být vyzván, aby prokázal, že není rezidentem Malty (např. předložením potvrzení vydaného českým daňovým úřadem).

V případě českého příjemce dividend pobíraných od maltské společnosti má tento příjemce rovněž nárok požadovat vrácení daně (nebo její části) zaplacené touto společností ze zisků, z nichž jsou mu dividendy vypláceny. V takovém případě musí podat řádné daňové přiznání u daňové správy (Inland Revenue) na Maltě.

Ředitel odboru 25:
Ing. Václav Grammetbauer, v. r.