

## Informácia k ustanoveniu § 9 a § 10 zákona č. 563/2009 Z.z.

Od 1.1.2012 nadobudol účinnosť zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len daňový poriadok), ktorý nahradil zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o správe daní).

Ustanovenia daňového poriadku týkajúce sa zastupovania, boli novelizované s účinnosťou od 1.1.2012 zákonom č. 331/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

Všeobecné otázky zastupovania sú upravené v Občianskom zákonníku. V zmysle § 23 Občianskeho zákonníka zastupovanie vzniká na základe zákona alebo rozhodnutia štátneho orgánu (zákonné zastúpenie) alebo na základe dohody o plnomocenstve.

Daňový poriadok upravuje zastupovanie v ustanovení § 9 a § 10. Zastupovanie podľa daňového poriadku vzniká:

- I. na základe zákona alebo rozhodnutia správcu dane (zákonné zastúpenie)
- II. na základe plnomocenstva

### I. Zákonné zastupovanie

#### Zastupovanie na základe zákona alebo rozhodnutia správcu dane (§ 9 ods. 1, 6 a 7)

##### Zastupovanie fyzickej osoby

Daňový poriadok upravuje inštitút zastupovania fyzickej osoby v prípade, ak táto osoba nemôže pri **správe daní** vystupovať samostatne buď zo subjektívnych, alebo objektívnych dôvodov.

Zákonné zastupovanie na účely správy daní prichádza do úvahy vtedy, ak:

1. účastník daňového konania nemá procesnú spôsobilosť pre neplnoletosť, alebo napr. pre duševnú poruchu (§ 9 ods. 1) ,
2. existujú iné prekážky uvedené v zákone, ktoré bránia začať, prípadne pokračovať pri správe daní (§ 9 ods. 6); a to napr. ak pobyt daňového subjektu nie je správcovi dane známy, ak sa daňovému subjektu nepodarilo doručiť písomnosť na známu adresu mimo územia SR, tomu, kto nemôže pri správe daní vystupovať osobne najmä z dôvodu väzby, výkonu trestu odňatia slobody, dlhodobého pobytu mimo územia SR (ktorý trvá nepretržite aspoň 3 mesiace), z dôvodu dlhodobej choroby.

Správca dane pri správe daní skúma či fyzická osoba môže pred daňovým orgánom vystupovať samostatne, brať na seba povinnosti a nadobúdať práva, t. j. či má spôsobilosť na právne úkony.

V prípade, ak sa správa daní bude týkať procesne nespôsobilého účastníka konania (maloletá osoba, osoba pozbavená spôsobilosti na právne úkony), ktorý nemá súdom ustanoveného opatrovníka, správca dane **má povinnosť** ustanoviť v súlade s § 9 ods. 1 daňového poriadku fyzickej osobe na účely správy daní zástupcu.

Okrem prípadov, kedy je osoba nespôsobilá na právne úkony, daňový poriadok upravuje aj situácie, kedy spôsobilosť na právne úkony účastník má, avšak kvôli rôznym objektívnym aj subjektívnym prekážkam nie je možné začať, prípadne pokračovať pri správe daní. Ide o prípady, kedy nie je známy pobyt daňového subjektu alebo ak sa mu nepodarilo doručiť písomnosť na známu adresu v cudzine, ale aj o také skutočnosti, ktoré znemožňujú daňovému subjektu osobne vystupovať v konaní (napr. z dôvodu väzby, výkonu trestu odňatia slobody, dlhodobého pobytu v zahraničí či dlhodobej choroby), pričom si takýto účastník nezvolil pri správe daní zástupcu (§ 9 ods. 6). Vzhľadom k tomu, že správca dane chráni záujmy štátu, najmä v prípade, že môže dôjsť k zániku práva vybrať a vymáhať daňový nedoplatok, ale aj z dôvodov rýchleho a hospodárneho konania a tiež z dôvodu všeobecného záujmu, má správca dane **možnosť** v týchto prípadoch ustanoviť daňovému subjektu zástupcu.

Ak sa správca dane rozhodne ustanoviť zástupcu osobe, ktorá sa kvôli rôznym objektívnym alebo subjektívnym prekážkam nemôže zúčastniť pri správe daní, je potrebné, aby pred vydaním rozhodnutia získal súhlas navrhovaného zástupcu. Daňový poriadok nestanovuje, akou formou má byť tento súhlas zástupcu udelený, tzn. môže byť daný buď písomne alebo ústne do zápisnice u správcu dane.

Správca dane ustanovuje zástupcu pre účely správy daní formou rozhodnutia. Rozhodnutie o ustanovení zástupcu sa doručuje zástupcovi, daňovému subjektu sa nezasiela. Proti rozhodnutiu o ustanovení zástupcu je možné podať odvolanie (§ 72 ods. 1). Ak je odvolanie podané včas, má odkladný účinok.

Zástupca musí konať osobne. V tomto prípade zákon nepripúšťa substitučné zastúpenie, tzn. že zástupca ustanovený rozhodnutím správcu dane sa nemôže dať ďalej zastúpiť, nemôže teda udeliť inej osobe plnomocenstvo.

Ak nie je možné ustanoviť zástupcu fyzickej osobe vyššie uvedeným spôsobom, môže správca dane požiadať Slovenskú komoru daňových poradcov (SKDP), aby do 30 dní od doručenia žiadosti navrhla zástupcu zo zoznamu daňových poradcov. V tomto prípade sa súhlas navrhnutého zástupcu nevyžaduje. Keď SKDP navrhne zástupcu zo zoznamu daňových poradcov, správca dane vydá rozhodnutie, ktorým ustanoví navrhnutého daňového poradcu zástupcom daňového subjektu pre účely správy daní.

V prípade zastupovania daňového subjektu zástupcom zo zoznamu daňových poradcov, je toto zastupovanie vykonávané za odplatu.

### **Zastupovanie právnickej osoby (§ 9 ods. 7)**

Správca dane **môže** ustanoviť zástupcu právnickej osobe:

1. ktorej nie je možné doručiť písomnosť na adresu sídla uvedeného v obchodnom registri alebo v inom registri a jej iná adresa nie je správcovi dane známa. Ide napr. o prípady, kedy je sídlo spoločnosti vymazané z OR, alebo sa z pošty vracajú zásielky, že na uvedenej adrese spoločnosť nie je známa a správca dane potrebuje konať s PO.

2. ktorá nemá osobu spôsobilú konať v jej mene. Napr. osoba, ktorá bola jediným konateľom a jediným spoločníkom spoločnosti zomrela, alebo jediný konateľ spoločnosti bol vymazaný z obchodného registra a nebol ustanovený iný zástupca.

3. ak je sporné, kto je oprávnený za právnickú osobu konať

V uvedených prípadoch je naplnený zákonný dôvod v zmysle § 9 ods. 7 daňového poriadku, podľa ktorého správca dane môže právnickej osobe ustanoviť zástupcu. Pred vydaním rozhodnutia je potrebné aj v tomto prípade získať súhlas navrhovaného zástupcu (písomne, alebo ústne do zápisnice u správcu dane). Ak nie je možné ustanoviť zástupcu právnickej osobe takýmto spôsobom, môže správca dane tak ako u fyzickej osoby, aj pri právnickej osobe požiadať SKDP, aby do 30 dní od doručenia žiadosti navrhla zástupcu zo zoznamu daňových poradcov. V tomto prípade sa súhlas navrhnutého zástupcu nevyžaduje. Zastupovanie daňového subjektu zo zoznamu daňových poradcov je vykonávané za odplatu. Správca dane ustanoví navrhnutého daňového poradcu zástupcom pre účely správy daní rozhodnutím.

V prípade, ak by v čase dlhšom ako tri mesiace neboli ustanovené orgány spoločnosti, podľa ustanovenia § 68 ods. 6 Obchodného zákonníka môže správca dane ako štátny orgán podať na súd návrh na zrušenie spoločnosti.

### **Zánik zákonného zastúpenia**

Daňový poriadok ani Občiansky zákonník výslovne neupravuje zánik zákonného zastúpenia. Zánik zákonného zastúpenia je možné vyvodiť z jeho účelu. Zákonné zastúpenie sa skončí predovšetkým vtedy, ak zanikne stav, ktorý bol dôvodom pre zastúpenie zo zákona. V prípade, ak správca dane ustanoví zástupcu maloletej osobe, dovŕšením plnoletosti daňového subjektu zákonné zastúpenie zaniká.

Zákonné zastúpenie skončí aj vtedy, ak sa stane bezpredmetným (napr. osoba, ktorej pobyt nebol známy sa prihlási, fyzická osoba už nie je vo výkone trestu odňatia slobody atď.), čo je potrebné aby správca dane zohľadnil v rozhodnutí správcu dane o ustanovení zástupcu. Zákonné zastúpenie zanikne tiež smrťou zástupcu alebo zastúpeného.

## **II. Zastupovanie na základe plnomocenstva**

Vzťahy medzi zastúpeným a zástupcom založené plnomocenstvom sa riadia príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka. Zastupovanie pri správe daní má určité špecifiká. V daňovom poriadku zastupovanie na základe plnomocenstva je upravené v ustanovení § 9 odseky 2 až 5, 8 až 11, § 10 ods. 3. Právne úkony zástupcu sú prejavy jeho vôle, ale právne následky (práva a povinnosti) vznikajú priamo tej osobe, ktorá je zastupovaná.

### **Kto sa môže dať zastupovať**

Právo vybrať si zástupcu má :

- daňový subjekt
- zákonný zástupca daňového subjektu (rodič neplnoletého daňového subjektu, za predpokladu, že je sám procesne spôsobilý a nebol pozbavený svojich rodičovských práv, osvojiteľ neplnoletého daňového subjektu)
- opatrovník daňového subjektu ustanovený súdom .

Zastúpený si zvolí zástupcu, ktorý koná v rozsahu plnomocenstva udeleného písomne alebo ústne do zápisnice u správcu dane. Podľa daňového poriadku plnomocenstvo nemusí mať úradne overený podpis.

Plnomocenstvo na zastupovanie sa udeľuje dvomi spôsobmi:

1. písomne
2. ústne do zápisnice u správcu dane. V tomto prípade daňový úrad spíše o tomto úkone zápisnicu, ktorá musí mať náležitosti uvedené v § 19 daňového poriadku. Ak daňový subjekt udeľuje plnomocenstvo do zápisnice a odmietne ju podpísať, správca dane nebude takto udelené plnomocenstvo akceptovať.

Zo splnomocnenia musí byť zrejmé:

- kto udeľuje plnomocenstvo (splnomocniteľ),
- komu je udelené (splnomocnenec),
- rozsah splnomocnenia, prípadne jeho časové ohraničenie. V prípade ak nie je rozsah plnomocenstva presne vymedzený, podľa ustanovenia § 9 ods. 3 daňového poriadku je potrebné takéto plnomocenstvo považovať za všeobecné.

V prípade, ak plnomocenstvo udeľuje právnická osoba, musí byť ako splnomocniteľ uvedená právnická osoba, v mene ktorej koná štatutárny orgán právnickej osoby. Plnomocenstvo musí byť udelené na zastupovanie spoločnosti, nie štatutárneho orgánu.

Splnomocniteľ si môže zvoliť zástupcu, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo na území členských štátov Európskej únie a štátov, ktoré sú zmluvnou stranou Dohody o Európskom hospodárskom priestore t.j. Lichtenštajnsko, Island, Nórsko (ďalej „členský štát“). Ak si zvolí zástupcu, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo mimo územia členských štátov, tento zástupca si musí zvoliť **zástupcu na doručovanie**, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo na území SR (§ 9 ods. 2).

Aj daňový subjekt, ktorý má v SR registračnú povinnosť a ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo mimo územia členského štátu, je povinný zvoliť si zástupcu na doručovanie, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo na území SR (§ 9 ods. 11).

Ak by si zástupca, ktorý má trvalý pobyt alebo sídlo mimo územia členských štátov (§ 9 ods. 2) a daňový subjekt (§ 9 ods. ods. 11) neurčil zástupcu na doručovanie s trvalým pobytom v SR, budú sa písomnosti správcu dane ukladať u správcu dane a účinky doručenia týchto písomností nastanú v deň ich vydania.

### **Nedostatky plnomocenstva**

Ak bude mať doručené plnomocenstvo nedostatky, správca dane vyzve daňový subjekt na doplnenie plnomocenstva, resp. odstránenie nedostatkov splnomocnenia.

Ak by v lehote stanovenej na odstránenie nedostatkov konal zástupca, správca dane v závislosti od vyjadrenia daňového subjektu môže konanie zástupcu akceptovať.

Ak udeľuje plnomocenstvo daňový subjekt, ktorým je právnická osoba, udeľuje plnomocenstvo táto právnická osoba, v mene ktorej koná štatutárny orgán. Ak je v plnomocenstve nesprávne uvedené, že osoba štatutárneho orgánu spoločnosti udeľuje

plnomocenstvo zástupcovi, správca dane vyzve daňový subjekt (právnickú osobu) na odstránenie nedostatkov splnomocnenia.

*Správne udelené plnomocenstvo právnickou osobou:*

*Spoločnosť ABC s.r.o. v mene ktorej koná konateľ Ján Nový, udeľuje splnomocnenie na zastupovanie spoločnosti Jozefovi Horákovi...*

### **Kto môže byť zástupcom**

Daňový poriadok neurčuje žiadne podmienky pre osobu zástupcu, ponecháva na rozhodnutí zastupovaného, koho si za zástupcu zvolí. Zástupcom môže byť fyzická osoba, ktorá je spôsobilá na právne úkony, ako aj právnická osoba.

Osoba, ktorej splnomocniteľ udeľuje plnomocenstvo, musí byť spôsobilá k právnym úkonom v plnom rozsahu. Ak by fyzická osoba nebola spôsobilá k právnym úkonom, nemôže byť zástupcom a teda ak by jej bola udelená plná moc, bola by neúčinná. V prípade doručenia takejto plnej moci správcovi dane, je potrebné o neúčinnosti plnomocnenia daňový subjekt informovať.

Ak je **zástupcom právnická osoba**, koná za zástupcu jej štatutárny orgán alebo osoba, ktorú tento orgán poveril (§ 9 ods. 3). Vychádzajúc z uvedeného, ak je plnomocenstvo udelené právnickej osobe, oprávnenie zastupovať daňový subjekt v mene tejto právnickej osoby má buď priamo štatutárny orgán zástupcu, ktorý na zastupovanie nepotrebuje ďalšie plnomocenstvo, alebo tento orgán poverí na konanie inú osobu (zamestnanca). Takéto poverenie sa udeľuje v zmysle Obchodného zákonníka. Táto osoba sa musí preukázať oprávnením konať v mene právnickej osoby. Uvedené oprávnenie sa spravidla preukazuje písomným dokladom - **poverením**. Toto poverenie musí obsahovať označenie právnickej osoby, označenie osoby konajúcej za právnickú osobu, vymedzenie konania pre ktoré bolo poverenie vydané, vymedzenie rozsahu oprávnenia konať za právnickú osobu, podpis a dátum. Písomné poverenie vystavuje štatutárny orgán alebo iná osoba oprávnená konať v mene právnickej osoby.

Zvláštnym druhom zákonného zastúpenia podnikateľa je **prokúra**, ktorá je upravená v § 14 Obchodného zákonníka. Účel a rozsah prokúry je daný priamo v Obchodnom zákonníku, prokurista nemusí mať na konanie u správcu dane osobitné plnomocenstvo. Udelenie prokúry je účinné od zápisu do obchodného registra.

V prípade, ak je obchodná spoločnosť v likvidácii, ustanovením **likvidátora** do funkcie podľa § 70 Obchodného zákonníka prechádza na neho pôsobnosť štatutárneho orgánu konať v mene spoločnosti podľa § 72 Obchodného zákonníka. Písomnosti správca dane doručuje daňovému subjektu v likvidácii.

### **Substitučné zastúpenie**

Substitút je osoba, ktorá je splnomocnená zástupcom za neho konať.

V prípade, ak si zastúpený zvolí zástupcu spôsobom podľa ustanovenia § 9 ods. 2 daňového poriadku, za tohto zástupcu môže konať aj iná osoba (substitút), ak sú súčasne splnené podmienky:

- zastúpený udeľí plnomocenstvo daňovému poradcovi alebo advokátovi,

- z plnomocenstva musí vyplývať, že za zástupcu môže konať aj iná osoba, t.j. substitút,
- zástupca udelí substitútovi plnomocenstvo. Plnomocenstvo môže zástupca udeliť substitútovi aj do zápisnice u správcu dane.

Konanie substitúta v rozsahu plnomocenstva udeleného zástupcom sa považuje za konanie zástupcu. Zástupca nemôže substitútovi udeliť všeobecné plnomocenstvo vzhľadom na podmienky doručovania upravené v ustanovení § 30 ods. 3 daňového poriadku, podľa ktorého, ak má adresát zástupcu s plnomocenstvom na účely správy daní, doručuje sa písomnosť len tomuto zástupcovi.

### **Rozsah plnomocenstva**

Plnomocenstvo musí obsahovať rozsah zástupcovho oprávnenia.

Ak nie je rozsah plnomocenstva presne vymedzený, považuje sa toto plnomocenstvo za všeobecné (§ 9 ods. 3).

Zástupca koná v rozsahu plnomocenstva za splnomocniteľa a jeho úkony sa považujú za úkony splnomocniteľa. Vzťahy medzi zastúpeným a zástupcom sú občianskoprávne a spravujú sa Občianskym zákonníkom.

### **Účinnosť plnomocenstva**

Z dôvodu, aby sa odstránili pochybnosti o účinnosti plnomocenstva, daňový poriadok ustanovuje, že plnomocenstvo je voči správcovi dane účinné odo dňa jeho doručenia správcovi dane alebo odo dňa udelenia plnej moci do zápisnice u správcu dane.

Taktiež z dôvodu odstránenia pochybností o účinnosti odvolania plnomocenstva, resp. účinnosti jeho vypovedania, daňový poriadok upravuje, že odvolanie plnomocenstva daňovým subjektom alebo výpoveď plnomocenstva zástupcom sú účinné odo dňa ich doručenia správcovi dane alebo odo dňa uvedenia týchto skutočností do zápisnice u správcu dane.

### **Konanie s daňovým subjektom**

Skutočnosť, že daňový subjekt, jeho zákonný zástupca alebo jeho opatrovník si zvolí zástupcu nie je prekážkou, aby správca dane vykonával niektoré úkony priamo s daňovým subjektom, prípadne, aby ho správca dane na vykonanie niektorého úkonu vyzval. Zákon neukladá správcovi dane povinnosť, ale len oprávnenie konať priamo s daňovým subjektom. Daňový subjekt je povinný výzve správcu dane vyhovieť. Správca dane o tomto svojom konaní vyrozumie **zástupcu** daňového subjektu.

### **Postup správcu dane, ak v tej istej veci koná daňový subjekt a ním zvolený zástupca**

Ak v tej istej veci koná daňový subjekt a ním zvolený zástupca a ich konanie si odporuje, rešpektuje správca dane konanie daňového subjektu.

## **Udelenie plnej moci zástupcovi nezbavuje daňový subjekt práva, aby v konaní robil úkony sám.**

Ak urobí daňový subjekt nejaký úkon sám, aj napriek tomu, že udelil všeobecné plnomocenstvo zástupcovi, neznamená to, že správca dane konanie daňového subjektu nebude akceptovať.

### **V tej istej veci - jeden zástupca**

V tej istej veci môže mať daňový subjekt, zákonný zástupca alebo opatrovník len jedného zástupcu (§ 9 ods. 3). V prípade, ak daňový subjekt doručí správcovi dane plnomocenstvo na zastupovanie v tej istej veci dvom zástupcom, správca dane vyzve daňový subjekt, aby sa v stanovenej lehote vyjadril k udeleným plnomocenstvám, nakoľko nie sú udelené v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 daňového poriadku.

Daňový subjekt môže mať u toho istého správcu dane aj viacerých zástupcov - ale v rôznych veciach. To znamená, že rozsah plnomocenstiev sa nesmie prekrývať. Jeden zástupca môže byť splnomocnený napr. na podávanie daňových priznaní DPH, druhý zástupca na podávanie daňových priznaní k iným daniam.

### **Zastupovanie daňových subjektov u jedného správcu dane**

Na základe udeleného plnomocenstva môže daňový poradca a advokát zastupovať u jedného správcu dane viacero (neobmedzený počet) daňových subjektov. Iná osoba ako advokát alebo daňový poradca môže u jedného správcu dane zastupovať viacero daňových subjektov len v nasledovných prípadoch (§10 ods. 3):

- ak zastupuje blízke osoby,
- ak zastupuje daňové subjekty ako ich spoločný zástupca
- ak je splnomocnený na doručovanie písomností

V prípade, ak je zástupca splnomocnený u jedného správcu dane na doručovanie písomností za niekoľko daňových subjektov (napr. účtovníka), nemôže zároveň u toho istého správcu dane zastupovať daňový subjekt na základe všeobecnej plnej moci ak nejde o daňového poradcu alebo advokáta.

### **Zánik plnomocenstva**

Daňový poriadok neupravuje zánik plnomocenstva. Zánik plnomocenstva je upravený v § 33b Občianskeho zákonníka. Plnomocenstvo zanikne:

- vykonaním úkonu, na ktorý bolo obmedzené,
- ak ho zastúpený odvolal,
- ak ho vypovedal zástupca,
- smrťou zástupcu,
- smrťou zastúpeného,
- uplynutím doby, na ktorú bolo plnomocenstvo udelené,
- na základe dohody zástupcu a zastúpeného o zániku plnomocenstva,
- zánikom právnickej osoby, ktorá je buď zástupcom alebo zastúpeným len vtedy, ak jej práva a záväzky neprechádzajú na inú osobu.

Z ustanovenia § 33b Občianskeho zákonníka vyplýva, že pri odvolaní plnomocenstva je tento jednostranný právny úkon zastúpeného vo vzťahu k zástupcovi účinný od okamihu, kedy sa o ňom dozvedel. Právne úkony urobené do tejto doby zástupcom zaväzujú zastúpeného. Pre tretie osoby, t.j. aj pre správcu dane je zánik plnomocenstva účinný vtedy, keď sa o ňom dozvedia, resp. keď je správcovi dane odvolanie alebo výpoveď plnomocenstva doručené.

Podľa § 33b Občianskeho zákonníka ak splnomocniteľ zomrie alebo ak splnomocnenec (zástupca) vypovie plnomocenstvo, je zástupca povinný urobiť ešte všetko, čo neznesie odklad, aby zastúpený alebo jeho právny nástupca neutrpel ujmu na svojich právach. Úkony takto urobené majú rovnaké právne účinky, ako keby zastúpenie ešte trvalo, pokiaľ neodporujú tomu, čo zariadil zastúpený alebo jeho právni nástupcovia. Vychádzajúc z uvedeného, v prípade, ak by zástupca vykonal nejaký úkon, ktorý neznesie odklad, aby zastúpený neutrpel ujmu na svojich právach, správca dane so zástupcom tento neodkladný úkon bude akceptovať (napr. prerokovanie pripomienok a dôkazov po kontrole).

### **Skutočnosti, ktoré nemajú vplyv na platnosť plnej moci**

Na platnosť plnej moci nemajú vplyv a sami osebe nespôsobujú zánik plnomocenstva napríklad tieto skutočnosti zmena obchodného mena, zmena sídla, zmena právnej formy daňového subjektu -zastupovanej PO, vstup spoločnosti do likvidácie, zmena konateľ'a, resp. konateľ'ov.

### **Prechodné ustanovenia daňového poriadku**

Podľa prechodného ustanovenia § 165 ods. 1 daňového poriadku, právne úkony a ich účinky pri správe daní, ktoré nastali do účinnosti tohto zákona, zostávajú nezmenené.

Podľa § 165 ods. 2 daňové konanie začaté a právoplatne neukončené pred účinnosťou tohto zákona sa dokončia podľa doterajších predpisov.

Príklady vzniknuté v súvislosti s uvedenými ustanoveniami:

1. daňový subjekt udelil v roku 2011 všeobecné plnomocenstvo zástupcovi na konanie napr. pred Daňovým úradom Dolný Kubín. Od 1.1.2012 je Dolný Kubín pobočka. Predmetné splnomocnenie je platné aj po 1.1.2012 na konanie pred Daňovým úradom Žilina.

2. daňový subjekt udelil plnomocenstvo zástupcovi za účinnosti zákona o správe daní, t.j. do 31.12.2011 a tento zástupca udelil plnomocenstvo inej osobe (substitútovi), toto substitučné zastupovanie je účinné aj po 1.1.2012, aj v prípade, ak zástupcom nie je daňový poradca alebo advokát.

3. ak daňový subjekt udelí plnú moc na zastupovanie pri konkrétnej daňovej kontrole, ktorá je vykonávaná podľa ustanovení zákona o správe daní, plnomocenstvo musí mať úradne overený podpis (aj v prípade, že plnomocenstvo je udelené v roku 2012) a to v súlade s § 165 ods. 4 daňového poriadku v nadväznosti na § 15 ods. 16 zákona o správe daní.

4. ak daňový subjekt predloží všeobecné plnomocenstvo na zastupovanie po 1.1.2012, nevyžaduje sa na plnomocenstve úradne overený podpis (aj keď DÚ vykonáva daňovú kontrolu podľa ustanovení zákona o správe daní).



