

# Obecné podmínky pro poskytování daňového poradenství

## 1. Úvodní ustanovení

Pro poskytování daňového poradenství oprávněnou osobou – daňovým poradcem, platí příslušná ustanovení občanského zákoníku, obchodního zákoníku, ostatní právní předpisy, přiměřeně zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky v platném znění, smluvní ujednání mezi poradcem a klientem a tyto obecné podmínky pro poskytování daňového poradenství (dále jen „OPDP“), je-li na ně v písemné smlouvě odkázáno. Smluvní ujednání má vždy přednost před ustanovením „OPDP“.

## 2. Definice pojmů

Pro účely těchto OPDP se definují pojmy takto:

### 2.1 Daňové poradenství

Poskytování právní pomoci a finančně ekonomických rad ve věcech daní, odvodů, poplatků a jiných podobných plateb, jakož i ve věcech, které s daněmi přímo souvisejí.

### 2.2 Daňový poradce (dále jen poradce)

Osoba zapsaná v seznamu daňových poradců, který vede Komora daňových poradců České republiky se sídlem v Brně. Podmínky zápisu do seznamu a oprávnění k výkonu daňového poradenství daňovým poradcem stanoví zákon č. 523/1992 Sb., ve znění platném ke dni uzavření smlouvy.

### 2.3 Klient

Fyzická nebo právnická osoba, která uzavřela smlouvu s poradcem ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 523/1992 Sb.

### 2.4 Daně

Daně jsou povinné, zákonem uložené platby do veřejných rozpočtů. Pojem „daně“ pro účely těchto OPDP zahrnuje daně, poplatky, odvody, zálohy na tyto platby, zajištění daně, cla a odvody za porušení rozpočtové kázně, které jsou příjmem veřejných rozpočtů.

### 2.5 Příslušenství daně

Příslušenstvím daně se rozumí penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty, uložené podle daňových zákonů.

### 2.6 Správce daně

Správci daně jsou územní finanční orgány a další správní i jiné státní orgány České republiky, jakož i orgány obcí v České republice věcně příslušné podle zvláštních zákonů ke správě daní.

### 2.7 Škoda

Škodou se rozumí majetková újma klienta, která mu vznikla v souvislosti s činností poradce v rámci uzavřené smlouvy dle ust. § 3 zákona č. 523/1992 Sb. Škodou zpravidla není daň dodatečně vyměřená klientovi správcem daně.

### 2.8 Sociální pojištění

Platby do státního rozpočtu, jejichž výši a způsob placení upravují zvláštní zákony o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

### 2.9 Zdravotní pojištění

Platby upravené zvláštními zákony o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, jejichž příjemci jsou zdravotní pojišťovny.

### 2.10 Daňový audit

Daňovým auditem se rozumí provedení kontroly plnění daňových povinností klienta za minulá období v rozsahu stanoveném smlouvou.

### 2.11 Závazné posouzení

Závazným posouzením se rozumí písemné vyjádření poradce ke klientem konkrétně vymezenému zadání.

### 2.12 Plná moc

Plná moc je důkazem existence zastoupení. Jde o právní úkon klienta, kterým prohlašuje vůči třetím osobám, že zmocnil poradce k tomu, aby ho v dohodnutém rozsahu zastupoval. Pro daňové řízení lze plnou moc platně udělit písemně nebo ústně do protokolu u správce daně.

### 2.13 Pojištění

Pojištěním se rozumí pojištění odpovědnosti poradce za škodu, která by mohla vzniknout v souvislosti s výkonem daňového poradenství.

### 2.14 Daňové přiznání

Daňové přiznání je vyjádřením povinnosti daňového subjektu uvést sám správci daně výši svého daňového základu a až na výjimky si daň sám vypočítat. Tuto povinnost lze platně a účinně splnit jen podáním na tiskopise, vydaném

ministerstvem nebo na počítačových sestavách, které mají údaje, obsah i uspořádání údajů zcela totožné s tiskopisem vydaným ministerstvem a formou elektronických podání v souladu se zvláštními zákony.

### **2.15 Odměna**

Odměna poradce je smluvní cena sjednaná za jeho službu.

### **2.16 Významnost**

Při rozhodování o významnosti či nevýznamnosti položky se přihlíží ke všem okolnostem, zejména k charakteru dané položky a její výši vzhledem k obratu, vlastnímu kapitálu a výsledku hospodaření před zdaněním. Pokud částka položky přesáhne 1% obratu, 2% vlastního kapitálu nebo 10% výsledku hospodaření před zdaněním, považuje se tato položka obvykle za významnou a v souladu s tím se také posuzuje. Za významné je vždy považováno to, co je ve smlouvě jako významné sjednáno.

### **2.17 Zpracování daňového přiznání poradcem.**

Na základě smlouvy s klientem zpracovává poradce daňová přiznání uvedená ve smlouvě. Zpracování přiznání provádí poradce na základě podkladů uvedených ve smlouvě (zpravidla účetní závěrka, daňová evidence, inventury, apod.) a předložených klientem. Je-li to ve smlouvě sjednáno, mohou být v rámci jeho zpracování posouzeny též další významné účetní případy dle smlouvy buď vybrané poradcem nebo navržené k posouzení klientem.

### **2.18 Podání daňového přiznání poradcem**

Podání daňového přiznání daňovým poradcem je úkon, kdy poradce na základě plné moci předloží daňové přiznání klienta správci daně.

## **3. Práva a povinnosti poradce**

**3.1** Poradce je oprávněn a povinen chránit práva a oprávněné zájmy svého klienta. Je povinen jednat čestně a svědomitě, důsledně využívat všechny zákonné prostředky a uplatňovat vše, co podle svého přesvědčení a příkazu klienta pokládá za prospěšné. Je přitom vázán pouze zákony a dalšími obecně závaznými předpisy a v jejich mezích i příkazy klienta. V oprávněném případě a je-li to naléhavě nezbytné a v zájmu klienta a není-li možné získat souhlas a není-li to klientem vysloveně zakázáno, může se poradce od příkazu klienta odchýlit. Vždy je však povinen o tomto kroku klienta neprodleně informovat.

**3.2** Poradce je povinen využívat všech svých vědomostí, zkušeností a schopností k poskytování služeb klientovi.

**3.3** Poradce je povinen před zahájením výkonu daňového poradenství uzavřít smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu, která by mohla vzniknout v souvislosti s výkonem daňového poradenství, a být takto pojištěn po celou dobu, po kterou vykonává daňové poradenství.

**3.4** Poradce je oprávněn odmítnout poskytnutí zejména takových služeb, které jsou v rozporu s dobrými mravy nebo jsou protizákonné.

**3.5** Poradce je v dohodnuté lhůtě povinen oznámit klientovi všechny okolnosti, které zjistil při poskytování daňového poradenství a jež mohou mít vliv na změnu příkazu klienta.

**3.6** Poradce se při poskytování daňového poradenství může dát zastoupit jiným poradcem. Při jednotlivých úkonech může poradce zastoupit i jeho pracovník. Zastoupení v těchto případech není možné, pokud klient se zastoupením vyjádří nesouhlas.

**3.7** Poradce je oprávněn ponechat si originály korespondence, kterou při výkonu daňového poradenství převzal.

**3.8** Poradce je oprávněn odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí daňového poradenství, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a klientem, neposkytuje-li klient potřebnou součinnost nebo nesložil-li klient bez závažného důvodu přiměřenou zálohu na odměnu za poskytnutí daňového poradenství.

**3.9** Poradce je povinen do 15 dnů ode dne, kdy oznámil klientovi odstoupení od smlouvy o poskytnutí daňového poradenství:

- učinit všechny neodkladné úkony, pokud klient neučinil jiná opatření;
- zúčtovat s klientem zálohu na odměnu a výdaje, pokud ji klient zaplatil.

**3.10** Při ukončení smlouvy má poradce právo provést konečné vyúčtování v souladu s cenovými ustanoveními smlouvy a požadovat zaplacení všech svých pohledávek vůči klientovi ještě před navrácením všech dokladů, které mu byly klientem předány pro výkon daňového poradenství.

**3.11** Poradce je povinen svou činnost vyvíjet tak, aby nedošlo ke vzniku škody také v těch případech, kdy by škoda vznikla v důsledku nečinnosti daňového poradce. Poradce je povinen informovat klienta zejména o správné výši daňové povinnosti klienta, jakož i o termínech, ve kterých je klient povinen provést úhrady

příslušných částek. Jde především o tyto položky: zálohy na daň (bez rozlišení daně), termín placení daně, dodanění odčitelných položek v případě dodatečné změny podmínek pro jejich uplatnění, případy investičních pobídek, případně u dalších částek dle ustanovení příslušných zákonů.

**3.12** Poradce, jeho pracovník nebo zástupce, jakož i osoba, která pozbyla oprávnění k výkonu daňového poradenství, jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem daňového poradenství. Této povinnosti je může zprostit pouze klient svým prohlášením, avšak i v tomto případě je poradce nebo jeho zástupce povinen zachovávat mlčenlivost, pokud je to v zájmu klienta.

**3.13** Poradce se může dovolávat mlčenlivosti zejména v případech, kdy nesmí být vyslýchán jako svědek, jestliže by svou výpověď porušil státem uloženou nebo uznanou povinností mlčenlivosti a kdy jsou po něm požadována zjištění, která jsou výsledkem jeho vlastní práce.

**3.14** Poradce se nemůže dovolávat mlčenlivosti:

- jestliže má zákonem uloženou povinnost překazit a oznámit spáchání trestného činu;
- je-li povinnosti mlčenlivosti zbaven rozhodnutím soudu;
- v rozsahu povinné součinnosti stanovené zvláštními předpisy.

**3.15** Klient zproští poradce mlčenlivosti a umožní mu poskytnout nezbytné údaje:

- v případech, kdy poradce uplatňuje náhradu škody způsobené klientovi ze svého pojištění u příslušné pojišťovny;
- vůči subjektu, který řeší spor mezi klientem a poradcem;
- jestliže klient požaduje po poradci poskytnutí svědecké výpovědi v jiném řízení.

## **4. Práva a povinnosti klienta**

**4.1** Klient má právo na poskytnutí daňového poradenství v souladu s těmito OPDP a v rozsahu uzavřené smlouvy.

**4.2** Klient má právo na vysvětlení postupů, které poradce použil, úkonů, jež učinil, a na úplné informace o stavu řízení, ve kterém jej poradce zastupuje. Klient má právo na kopii veškerých podání, která jeho jménem poradce učinil.

**4.3** Klient má právo nahlédnout do pojistné smlouvy poradce.

**4.4** Právem i povinností klienta je úzce spolupracovat s poradcem při poskytování daňového poradenství.

**4.5** Klient je povinen včas předávat poradci veškeré doklady, jakož i další informace, které mají souvislost s předmětem poskytovaného daňového poradenství. Jde přitom o doklady a informace, které jsou nezbytné pro řádný výkon daňového poradenství nebo které si poradce vyžádá. Klient je rovněž povinen informovat daňového poradce o všech známých rizicích vztahujících se k plnění předmětu smlouvy. Na vyžádání daňového poradce poskytne klient nezbytné informace a pokyny v písemné formě.

**4.6** Vyžádá-li si klient od daňového poradce závazné posouzení, je povinen sdělit mu informace o finančním rozsahu rizik, do kterých poradce při aplikaci svého právního názoru vstupuje.

**4.7** Skutečnost, že poradce je povinen pracovat s odbornou péčí a přitom odpovídá za kvalitu a správnost poskytovaných služeb, nesmí být vykládána tak, že klient sám není povinen trvale vynakládat nejvyšší úsilí k tomu, aby nedocházelo ke škodám.

**4.8** Klient je povinen poradce neprodleně informovat o všech úkonech učiněných bez jeho vědomí ve věcech, které jsou předmětem smlouvy. V případě takového jednání je klient za jeho následky plně odpovědný.

**4.9** Klient je povinen ve smluvených lhůtách zaplatit poradci přiměřenou zálohu na odměnu a výdaje, smluvenou výši odměny a případná další plnění, pokud se k nim zavázal.

## **5. Odpovědnost poradce**

**5.1** Poradce odpovídá klientovi za škodu pokud ji způsobil poradce, jeho zástupce nebo pracovník. Poradce se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

**5.2** Poradce neodpovídá za škodu dle 5.1, která klientovi vznikla z důvodu, že klient porušil ustanovení těchto OPDP a smlouvy. Poradce rovněž nenese odpovědnost za autentičnost a obsahovou správnost dokladů a informací, které mu poskytl klient.

**5.3** Ustanoveními o odpovědnosti poradce za kvalitu a správnost poskytovaných služeb není dotčena povinnost klienta vynakládat trvale nejvyšší úsilí k prevenci vzniku škod.

**5.4** Vzniknou-li důvodné obavy, že následkem poskytnutého daňového poradenství může vzniknout škoda, jsou obě strany povinny uskutečnit kroky a úkony, kterými lze škodu zabránit nebo ji snížit. Klient je přitom povinen poradce na tyto skutečnosti po jejich zjištění neprodleně upozornit a poskytnout mu nutnou součinnost, zejména veškeré související podklady a informace.

**5.5** Je-li důvod vzniku škody vyplývající ze zjištění státního orgánu sporný, je klient povinen umožnit poradci vedení všech přípustných opravných prostředků a domáhat se také veškerými přípustnými prostředky soudní ochrany, případně se na těchto prostředcích efektivně podílet. V opačném případě poradce není povinen nahradit vzniklou škodu.

**5.6** Náhrada škody je ze strany poradce splatná plněním pojišťovny. Odmítne-li pojišťovna plnit s odůvodněním, že poradce za škodu neodpovídá, rozhodne o případné náhradě škody soud. Nedojde-li k plnění ze strany pojišťovny z jiných důvodů, řídí se vztahy smluvních stran příslušnými právními předpisy.

## **6. Vedení spisu**

**6.1** Poradce je oprávněn vést spisovou evidenci o výkonu daňového poradenství.

**6.2** Spisovou evidencí se rozumí písemnosti a záznamy, které zůstávají poradci pro jeho potřebu.

**6.3** Při vedení spisu poradce postupuje s odbornou péčí.

**6.4** Klient bere na vědomí a souhlasí se shromažďováním a zpracováváním údajů poradcem o své osobě v souvislosti s výkonem daňového poradenství a vedením spisu.

## **7. Odměna**

**7.1** Poradce má nárok na odměnu za poskytnuté služby. Není-li výše této odměny sjednána ve smlouvě nebo její příloze (ceníku), použijí se přiměřeně ustanovení advokátního tarifu.

**7.2** Smluvně sjednaná odměna nezahrnuje výdaje účelně vynaložené při poskytování daňového poradenství nebo v souvislosti s ním, není-li sjednáno jinak. Mezi výdaje účelně vynaložené při poskytování daňového poradenství patří zejména správní a jiné poplatky, cestovní výdaje, znalecké posudky, překlady a tlumočení.

**7.3** Výše odměny obvykle vyjadřuje odbornou a časovou náročnost služby, jakož i rozsah odpovědnosti daňového poradce.

**7.4** Daň z přidané hodnoty není součástí odměny sjednané nebo stanovené dle čl. 7.1 až 7.3 ; je-li poradce povinen daň z přidané hodnoty odvést, tato daň se k odměně připočte.

## **8. Sankce**

**8.1** Smluvní ujednání mezi klientem a poradcem může zahrnovat též smluvní sankce. Výše sankcí nesmí být stanovena v rozporu s dobrými mravy.

**8.2** Je-li klient v prodlení s úhradou odměny daňovému poradci, má poradce, vedle nároku na úrok z prodlení ve výši stanovené podle zvláštních předpisů, rovněž nárok na uplatnění sjednané smluvní sankce.

## **9. Vznik a zánik smluvního vztahu**

**9.1** Smluvní vztah mezi poradcem a klientem vzniká uzavřením smlouvy o poskytování daňového poradenství.

**9.2** Smluvní vztah uzavřený na dobu neurčitou může zaniknout výpovědí smlouvy kterýmkoliv účastníkem smluvního vztahu. Účinnost výpovědi se řídí ujednáními ve smlouvě. Není-li sjednáno jinak, nabývá výpověď účinnosti dnem, kdy se o ní druhá strana dověděla nebo mohla dovědět.

**9.3** Smluvní vztah uzavřený na dobu určitou zaniká uplynutím sjednané doby.

**9.4** Smluvní vztah zaniká splněním předmětu smlouvy.

**9.5** Smluvní vztah lze ukončit kdykoli také dohodou.

**9.6** Smluvní vztah zaniká za podmínek uvedených v bodě 3.8 . Stejně účinky má i zrušení souhlasu se shromažďováním údajů dle čl. 6.4 .

**9.7** Je-li účastníkem smlouvy právnická osoba, zaniká smlouva také jejím zánikem bez právního nástupce. Smluvní vztah zaniká také úmrtím klienta.

**9.8** Smluvní vztah také zaniká, pokud poradce pozbyl právo vykonávat daňové poradenství dle ustanovení § 4 odst. 3 zákona o daňovém poradenství. O této skutečnosti je poradce povinen neprodleně uvědomit klienta.

**9.9** Po zániku smluvního vztahu podle výše uvedených článků zůstávají v platnosti všechna ustanovení těchto OPDP a smlouvy, z jejichž obsahu je zřejmé, že se mohou vztahovat na skutečnosti, jež nastanou až po skončení smluvního vztahu, pokud tyto skutečnosti mají svůj původ ve smlouvě a OPDP. Jde zejména o otázky odpovědnosti poradce, mlčenlivosti, náhrady škod a vzájemné informovanosti.

**9.10** Smluvní vztah zaniká také úmrtím poradce.

## **10. Plná moc**

**10.1** Plná moc musí obsahovat jednoznačnou identifikaci klienta a poradce (zmocnitele a zmocněnce). Plná moc dále musí obsahovat vymezení předmětu a rozsahu plné moci, datum jejího vydání, účinnost, případně dobu platnosti a podpis.

**10.2** Rozsah a dobu účinnosti plné moci lze omezit.

**10.3** Úřední ověření totožnosti klienta a poradce je na plné moci nezbytné pouze pokud to vyžaduje právní předpis.

**10.4** Zastupování na základě plné moci nevylučuje aby klient jednal se správcem daně přímo, přitom platí články 4.7 , 4.8 , 5.2 .

**10.5** Plná moc zaniká:

- je-li odvolána klientem;
- je-li vypovězena poradcem;
- uplynutím doby, je-li uzavřena na dobu určitou;
- provedením úkonů, pro které byla udělena;
- smrtí klienta či poradce nebo v případě, že je zmocnitelem právnická osoba jejím zánikem bez právního nástupce.

**10.6** V případě, že klient odvolá plnou moc, je povinen neprodleně a prokazatelně o tomto svém úkonu informovat poradce. Obdobně postupuje poradce v případě, že plnou moc vypoví nebo odmítne.

## **11. Doručování**

**11.1** Korespondence mezi klientem a poradcem se doručuje osobně, poštovní přepravou, kurýrní službou nebo za použití přenosových technik, a to za podmínek sjednaných ve smlouvě.

**11.2** Neení-li ve smlouvě uvedeno jinak, pak pro případ odepření přijetí či nepřevzetí poštovní zásilky se má za to, že zásilka byla doručena klientovi sedmý den následující po dni, kdy byla zásilka předána k poštovní přepravě.

**11.3** Doručuje se na adresy uvedené ve smlouvě.

**Prohlašuji, že jsem se obeznámil s tímto textem Obecných podmínek pro poskytování daňového poradenství.**

Datum a podpis: