

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2012 nebo za část zdaňovacího období 2012/2013

Vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti za zdaňovací období roku 2012 (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí tohoto zdaňovacího období povinen plátce daně, plátcova pokladna podat místně příslušnému finančnímu úřadu do 1. března 2013, resp. 20. března 2013, pokud plátce daně podá toto Vyúčtování elektronicky, případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod bodem 01c. **Podat Vyúčtování je rovněž povinen plátce daně, který ve zdaňovacím období poskytoval zaměstnancům slevy na dani podle § 35ba nebo daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).** Společně s Vyúčtováním se předkládá Příloha č. 1 „Počet zaměstnanců“. Plátcí, kteří zaměstnávali poplatníky uvedené v § 2 odst. 3 zákona, předkládají Přílohu č. 2 „Přehled souhrnných údajů zaznamenaných na mzdových listech poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 zákona“. Dále je povinnou přílohou Vyúčtování pro plátce daně provádějící opravy podle § 38i zákona „Příloha č. 3 k Vyúčtování“, případně „Příloha č. 4 k Vyúčtování“.

Upozornění: Opravy týkající se zdaňovacího období 2011 a 2010 (včetně ročního zúčtování za zdaňovací období 2010 a 2009) je nutné provést formou dodatečného Vyúčtování k tomuto zdaňovacímu období, a to v souladu s § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“). U podání za část zdaňovacího období 2013 se výše uvedené upozornění týká i oprav zdaňovacího období 2012 (včetně ročního zúčtování za zdaňovací období 2011).

Zdaňovací období, případně část zdaňovacího období, uveďte ve tvaru DDMRRRRR, např. od 01012012 do 31122012.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání adresu místa pobytu nebo sídlo.

Územní pracoviště v, ve, pro – vyplňte název územního pracoviště, na kterém je umístěn spis plátce daně/plátcovy pokladny.

01 Daňové identifikační číslo plátce – vyplňte přidělené Daňové identifikační číslo (DIČ).

01a Vyberte typ Vyúčtování a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného Vyúčtování, nebo opravného Vyúčtování, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného Vyúčtování (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného Vyúčtování, že vyúčtovaná částka má být vyšší či nižší, než byla tvrzena, nebo správcem daně vyměřena. Opravné dodatečné Vyúčtování můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného Vyúčtování (v tomto případě zaškrtněte obě varianty). Dodatečné Vyúčtování (resp. opravné dodatečné Vyúčtování) se vyplňuje celé, kromě sl. 2 a 11 části I. a kromě části II., tzn. všechny měsíce uvedeného zdaňovacího období v části I., přičemž u měsíců, u kterých nastala změna, taktéž uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném Vyúčtování (rozdíl v hodnotách uveďte do sloupce 10, příslušného měsíce a zároveň i na řádku 13). U dodatečného Vyúčtování vložte volný list s uvedením důvodů, které vedou k podání dodatečného Vyúčtování (§ 141 odst. 5 daňového řádu). Součástí dodatečného Vyúčtování jsou i přílohy, pro které je obsahová náplň.

01b U dodatečného Vyúčtování uveďte datum zjištění důvodů pro podání (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

01c Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování vyplňte pouze v níže uvedených případech a učiňte podání v uvedených lhůtách:

- A** – do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 244 odst. 1 daňového řádu),
- B** – do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- C** – do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- D** – do 15 dnů ode dne zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- E** – do 15 dnů ode dne splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu),
- F** – do 15 dnů ode dne přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 244 odst. 4 a 5 daňového řádu),
- G** – (**A, B, C, D, E, F**) – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod písmeny A–F, tzn. uveďte jednu z možných kombinací (GA, GB, GC, GD, GE, GF). Např. GA – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku,
- H** – za zbývající část zdaňovacího období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování z předcházejících titulů, a to ve lhůtě do 2 měsíců po uplynutí kalendářního roku, příp. do 20. března (§ 38j zákona),
- I** – do 6 měsíců od úmrtí zůstavitele dědic, na kterého přešla daňová povinnost (§ 239 odst. 3 daňového řádu),
- J** – do konce následujícího měsíce po zániku právnické osoby bez likvidace, včetně zániku právnické osoby při přeměně obchodní společnosti. Není-li právního nástupce, plní tuto povinnost zřizovatel či zakladatel. Obdobně postupují subjekty se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí při zrušení stálé provozovny na území České republiky (§ 240 odst. 4 daňového řádu),
- K** – do 1 měsíce ode dne vstupu právnické osoby do likvidace, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 240 odst. 5 daňového řádu),
- L** – ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku právnické osoby, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno (§ 240 odst. 5 daňového řádu),
- M** – do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byl plátce daně naposled povinen odvést zálohu na daň, popřípadě podat hlášení, z důvodu zániku této povinnosti před uplynutím kalendářního roku, a to za uplynulou část zdaňovacího období (§ 234 odst. 3 daňového řádu).

01d Uveďte datum vztahující se k údajům na řádku 01c. Podle typu události se jedná o jedno z dat: účinnost rozhodnutí o úpadku (A, G), předložení konečné zprávy (B, G), podání návrhu na zrušení konkursu (C, G), zrušení konkursu (D, G), splnění jiného způsobu řešení úpadku (E, G), přechod oprávnění nakládat s majetkem náležejícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt

a opačně (F, G), datum úmrtí (I), zánik právnické osoby bez likvidace včetně právnické osoby při přeměně obchodní společnosti (J), vstup právnické osoby do likvidace (K), zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku právnické osoby (L), zánik povinnosti srážet zálohu na daň před uplynutím kalendářního roku (M).

Upozornění pro části zdaňovacího období 2012: Do Vyúčtování podávaných za část zdaňovacího období 2012 se zahrnuje daňová povinnost (zálohy na daň a související informace o daňovém zvýhodnění či ročním zúčtování záloh) pouze za ty celé kalendářní měsíce dané části zdaňovacího období (roku), za které již podle zákona uplynula lhůta pro odvod záloh na daň a konec této lhůty předchází den, uvedený pod 01d (tj. den úkonu či skutečnosti zakládající povinnost podání Vyúčtování, v tiskopisu uvedeno pod písmeny A–F a J–L).

Upozornění pro části zdaňovacího období 2013: Do Vyúčtování podávaných za část zdaňovacího období 2013 se oproti částem zdaňovacího období 2012 zahrnuje povinnost za celé zálohové období (kalendářní měsíce) dané části zdaňovacího období (kalendářního roku), a to bez ohledu na lhůtu pro odvod záloh ve vztahu ke dni úkonu či skutečnosti, která zakládá povinnost podat Vyúčtování. Např. J – zánik právnické osoby bez likvidace nastal 10. 5. – do Vyúčtování za část zdaňovacího období se uvedou měsíce 1–4.

Za část zdaňovacího období, za kterou plátce daně (insolvenční správce) podává Vyúčtování, se podávají současně i související Přílohy Vyúčtování č. 1, 2, případně Přílohy Vyúčtování č. 3 a 4, které se tohoto období obsahově týkají.

02 Fyzická osoba – uveďte příjmení, jméno(-a) a titul.

03 Právnická osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.

04 Fyzická a právnická osoba – uveďte adresu místa pobytu nebo sídlo.

05 Počet zaměstnanců – uveďte počet zaměstnanců s příjmy podle § 6 zákona podle mzdových listů za jednotlivé kalendářní měsíce vykazovaného zdaňovacího období (§ 38j odst. 1 zákona).

06 Uveďte úhrn přeplatků na dani z provedeného ročního zúčtování záloh na daň podle zákona, vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období bez částky doplatku na daňovém bonusu (tj. přeplatek z ročního zúčtování daně podle § 38ch odst. 5 zákona, přeplatek na dani po slevě z ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění podle § 35d odst. 8 zákona, tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona, opravy provedené podle § 38i odst. 1 zákona a opravy daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 zákona týkající se chybně poskytnutých slev na dani) – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2012, resp. za část zdaňovacího období 2013 uveďte úhrn přeplatků za rok 2011, resp. 2012, a to včetně přeplatků vyplacených zaměstnancům chybně a následně dodatečně sražených podle ustanovení § 38i uveďte informace, které časově rozlišují průběh vrácení přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň zaměstnancům, a to včetně informací o částkách, které byly na základě žádosti plátce následně vráceny, převedeny nebo ponechány na osobním účtu plátce správcem daně.

V prvním sloupci zleva uveďte slovy kalendářní měsíc(e) (například „březen“), v jehož (jejichž) průběhu byl daný přeplatek z ročního zúčtování záloh vrácen zaměstnancům. Ve druhém sloupci zleva uveďte částku tohoto vráceného přeplatku.

Ve třetím sloupci zleva uveďte celkovou částku, která byla na základě podané žádosti vrácena, převedena či ponechána na osobním účtu správcem daně. Do této částky není zahrnován přeplatek, o který byl snížen odvod nejbližších záloh na daň (§ 38ch odst. 5, případně § 35d odst. 9 zákona). Pokud byl o celou částku přeplatku snížen odvod nejbližších záloh, pak zůstává položka prázdná.

Ve čtvrtém sloupci zleva uveďte datum podání žádosti o vrácení, převedení či ponechání daného přeplatku finančnímu úřadu (pokud je předchozí položka řádku tabulky prázdná, zůstane prázdná i položka čtvrtého sloupce).

06a Uveďte úhrn doplatků na daňovém bonusu (§ 35d odst. 8 zákona) z provedeného ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění (tj. po provedené kompenzaci podle § 35d odst. 7 zákona) vyplacených zaměstnancům za nejbližší předchozí zdaňovací období, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona až do dne podání Vyúčtování – ve Vyúčtování za zdaňovací období roku 2012, resp. za část zdaňovacího období 2013 uveďte úhrn doplatků na daňových bonusech vyplacených zaměstnancům za rok 2011, resp. 2012.

ČÁST I.

Sloupec 1 – uveďte úhrn záloh na daň po měsíčních slevách na dani (tj. slevy na dani podle § 35ba a sleva na dani z tit. daňového zvýhodnění podle § 35c a 35d zákona), které měly být za příslušný kalendářní měsíc srazeny, počínaje zálohou sraženou za leden, a to bez ohledu na skutečnost, zda Vám již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě. Čj. případného rozhodnutí (platebního výměru) uveďte ve sloupci 3.

Sloupec 2 – uveďte úhrn záloh na daň po měsíčních slevách na dani, které byly za příslušný kalendářní měsíc původně srazeny.

K rozdílu mezi částkami uvedenými ve sloupci 1 a 2 dojde v případě, zjistí-li plátce do podání Vyúčtování, že srazil zálohu na daň po měsíčních slevách na dani v nesprávné výši a tuto chybu do podání Vyúčtování napravil postupem podle § 38i zákona. Zároveň tuto opravu uvede do přílohy č. 3 Vyúčtování. Nezahrnujte opravy předcházejících zdaňovacích období (viz sloupec 6 a 7 včetně poznámky).

Sloupec 3 – uveďte do levé části sloupce čj. rozhodnutí (platebního výměru), kterým Vám správce daně předepsal dlužné částky za vykazované zdaňovací období k přímé úhradě (viz popis u sloupce 1). Pravá část sloupce (částka v Kč) je nepovinná, slouží však pro snadnější výpočet sloupce 9 (viz § 234 odst. 2 daňového řádu).

Sloupec 4 – uveďte částku přeplatku z ročního zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků za zdaňovací období 2011, resp. 2012, pokud je Vyúčtování podáno za část zdaňovacího období 2013, která byla zaměstnancům vrácena, a to včetně dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 1 a 2 zákona do podání Vyúčtování. Tyto opravy uveďte také v příloze č. 3 tohoto Vyúčtování.

Poznámka: Pokud plátce daně provádí opravy podle § 38i odst. 1 a 2 zákona (tj. opravy ročního zúčtování záloh na daň), tato oprava se promítne do sloupce 4 v měsíci, kdy byl nesprávně vrácen přeplatek z ročního zúčtování záloh na daň. Částka nesmí být menší než 0 Kč.

Sloupec 5 – uveďte úhrn částek měsíčních daňových bonusů vyplacených podle § 35d odst. 4 zákona za příslušný kalendářní měsíc a částek doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2011, resp. 2012, pokud je Vyúčtování podáváno za část zdaňovacího období 2013, vyplacených podle § 35d odst. 8 zákona při zúčtování mzdy za příslušný kalendářní měsíc, a to včetně jejich dodatečných oprav provedených podle § 38i odst. 4 a 5 zákona do podání Vyúčtování. Tyto dodatečné opravy uveďte také v příloze č. 4 tohoto Vyúčtování.

Poznámka: Pokud plátce daně provádí opravy podle § 38i odst. 4 a 5 zákona (tj. opravy na daňovém bonusu), tato oprava se promítne do sloupce 5 v měsíci, kdy bylo nesprávně poskytnuto daňové zvýhodnění formou daňového bonusu. Částka nesmí být menší než 0 Kč.

Sloupec 6 – uveďte úhrn ostatních zaměstnancům vrácených přeplatků na dani, dodatečně vyplacených měsíčních daňových bonusů a dodatečně vyplacených doplatků na daňovém bonusu za předcházející zdaňovací období (dodatečně vrácený přeplatek na záloze na daň po slevách podle § 38i odst. 1 zákona za zdaňovací období předcházející roku 2010, dodatečně vrácený přeplatek daně z ročního zúčtování záloh podle § 38i odst. 1 zákona za zdaňovací období roku 2008, dodatečně vyplacený měsíční daňový bonus podle § 38i odst. 4 zákona za zdaňovací období předcházející roku 2010 a dodatečně vyplacený doplatek na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění podle § 38i odst. 4 za zdaňovací období roku 2008), kdy k vrácení (vyplacení) zaměstnancům došlo v období roku Vyúčtování (2012), příp. až do dne podání Vyúčtování. **Do úhrnu uvedených přeplatků neuvádějte ty částky, které Vám byly na základě žádosti správcem daně vráceny či převedeny na úhradu jiné daně u FÚ.** Tyto opravy uveďte také v příloze č. 3, příp. v příloze č. 4 tohoto Vyúčtování.

Sloupec 7 – uveďte úhrn dodatečně sražených nebo vybraných částek daně, částek nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů a částek nesprávně vyplacených doplatků na daňovém bonusu za zdaňovací období předcházející roku Vyúčtování (jedná se o úhrn částek daně, nesprávně vyplacených měsíčních daňových bonusů a nesprávně vyplacených doplatků na daňovém bonusu za předchozí zdaňovací období, následně dodatečně sražených nebo vybraných podle § 38i odst. 2 nebo odst. 5 zákona, které měly být odvedeny v období roku Vyúčtování). Do úhrnu spadají dodatečně sražené částky nesprávně sražených záloh na daň po slevách za zdaňovací období předcházející roku 2010, dodatečně sražená daň včetně daně z ročního zúčtování záloh za zdaňovací období roku 2008, dodatečně sražené měsíční daňové bonusy nesprávně vyplacené za zdaňovací období předcházející roku 2010 a dodatečně sražené doplatky na daňovém bonusu nesprávně vyplacené po ročním zúčtování daňového zvýhodnění za zdaňovací období roku 2008, kdy k dodatečné srážce podle § 38i zákona došlo nebo mělo dojít v průběhu období roku Vyúčtování (2012), příp. provedených až do dne podání Vyúčtování. Tyto opravy uveďte také v příloze č. 3, příp. v příloze č. 4 tohoto Vyúčtování.

Poznámka ke sloupcí 6 a 7: U podání za část zdaňovacího období 2013, se sloupec 6 a 7 nevyplňuje.

Sloupec 8 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. Hodnota ve sloupci 8 může být i záporná.

Sloupec 9 – uveďte částku vypočtenou dle údajů v tiskopisu. **Do vypočtené částky neuvádějte částky, které Vám za vykazované zdaňovací období již byly správcem daně předepsány k přímé úhradě (viz sloupec 3).** Hodnota ve sloupci 9 může být i záporná.

Sloupec 10 – uveďte rozdíl (značeno +/-) mezi původně vyúčtovanou a dodatečně vyúčtovanou částkou. Kladná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno méně, tzn. zbývá doplatit, záporná částka znamená, že bylo původně vyúčtováno více. Vyplňuje se pouze u dodatečného Vyúčtování (**poprvé lze podat za zdaňovací období 2010**). Další informace k vyplnění dodatečného Vyúčtování jsou uvedeny pod 01a.

Sloupec 11 – uveďte úhrn částek skutečně odvedených za uvedené zdaňovací období na účet finančního úřadu, **včetně částek, které Vám byly správcem daně předepsány k přímé úhradě za vykazované zdaňovací období.** Neuvádějte částky, které jste odvedli na základě rozhodnutí správce daně (platební výměr) za minulá zdaňovací období.

ČÁST II.

Část II. se nevyplňuje u dodatečného Vyúčtování.

Řádek 1 – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 1 řádku 13 v části I.**

Řádek 2 – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 4 řádku 13 v části I.**

Řádek 3 – uveďte úhrn přeplatků na dani z ročního zúčtování záloh na dani po slevách provedeného ve zdaňovacím období 2012, resp. 2013, za zdaňovací období 2011, resp. 2012, který byl finančním úřadem na žádost vrácen ve zdaňovacím období 2012 resp. 2013 plátcí daně nebo jím byla v souvislosti s žádostí uhrazena jeho daňová povinnost u finančního úřadu.

Řádek 4 – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 5 řádku 13 v části I.**

Řádek 5 – uveďte celkovou částku vyplacených daňových bonusů (měsíčních daňových bonusů za 2012 resp. 2013, pokud je Vyúčtování podáváno za část zdaňovacího období 2013 a doplatků na daňovém bonusu z ročního zúčtování daňového zvýhodnění za zdaňovací období 2011 resp. 2012), která Vám byla za běžné zdaňovací období na základě žádosti (§ 35d odst. 5 a odst. 9 zákona) poukázána (vrácena nebo převedena na nedoplatek jiné daně) finančním úřadem.

Řádek 6 – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 6 řádku 13 v části I.** U podání za část zdaňovacího období 2013 se řádek 6 nevyplňuje.

Řádek 7 – uveďte úhrnný údaj **ze sloupce 7 řádku 13 v části I.** U podání za část zdaňovacího období 2013 se řádek 7 nevyplňuje.

Řádek 8 – proveďte výpočet.

Řádek 9 – uveďte částku **ze sloupce 11 řádku 13 v části I.**, která byla odvedena.

Řádek 10 – proveďte výpočet (ř. 9 – ř. 8). Kladná částka znamená, že bylo za vykazované zdaňovací období zapláceno více. Záporná, že za vykazované zdaňovací období zbývá na dani doplatit. O vratitelný přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti, **a to bez ohledu na skutečnost, že vratitelný přeplatek na dani vznikl z tit. daňových bonusů** (žádost podle § 155 odst. 2 daňového řádu).

ÚDAJE O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

Údaje o zástupci: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

Kód zástupce: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů zástupců

- 1 – zákonný zástupce;
- 2 – ustanovený zástupce;
- 3 – společný zástupce, smluvní zástupce;
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba;
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát;
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno datum narození zástupce – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo IČ právnické osoby – zástupce daňového subjektu.

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování).

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu: Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající své Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat Vyúčtování (vztahuje se i na přílohy Vyúčtování) za daňový subjekt – právnickou osobu a v případě zastoupení daňového subjektu zmocněnou fyzickou osobou (včetně daňového poradce), nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat za zmocněnou právnickou osobu (včetně právnické osoby vykonávající daňové poradenství).