

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo plátce pojistného / plátcovy pokladny

NÁSLEDNÉ HLÁŠENÍ

k záloze na pojistné na důchodové spoření

podle § 20 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření,
k pojistnému období

1. ODDÍL – Údaje o plátcí pojistného

01 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

02 Právnícká osoba:

název právnické osoby

03 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY ÚDAJE UVEDENÉ V TOMTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Údaje o zástupci:

Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Plátce pojistného/osoba oprávněná k podpisu

Datum

Vlastnoruční podpis
plátce pojistného/osoby oprávněné k podpisu

POKYNY

Pokyny jsou vypracovány v souladu se zákonem č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření (dále jen „zákon“), a zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)

OBECNĚ

Následné hlášení – zjistí-li plátcé pojistného na důchodové spoření, že poslední známá záloha není ve správné výši (tzn. bylo sraženo méně/více), je povinen **elektronicky** podat k příslušnému zálohovému období následné hlášení (§ 20 zákona).

Pokud bylo sraženo méně vinou poplatníka, plátcé postupuje v souladu s § 30 zákona, tzn. je povinen tuto skutečnost neprodleně oznámit správci pojistného. Správce pojistného následně postupuje podle § 31 zákona, tzn. poplatníkovi vzniká povinnost uhradit správci pojistného takto neodvedené pojistné namísto plátce pojistného spolu s přírážkou k pojistnému. V daném případě (bylo sraženo méně vinou poplatníka) plátcé pojistného neopravuje chyby formou následného hlášení.

V následném hlášení lze provádět opravy za více zálohových období (kalendářních měsíců) příslušného pojistného období, a to až do termínu pro podání Vyúčtování pojistného na důchodové spoření.

Následné hlášení není přípustné podat po dobu doměřovacího řízení týkajícího se předmětného zálohového období.

Samodoměření zálohy – záloha tvrzená plátcem pojistného v následném hlášení se považuje za doměřenou dnem podání následného hlášení, a to ve výši tvrzeného rozdílu oproti poslední známé záloze (§ 22 zákona).

1. ODDÍL – Údaje o plátcí pojistného

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce pojistného), 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 pojistného/plátcovy pokladny, pro pojistné na důchodové spoření.

Daňové identifikační číslo plátce pojistného / plátcovy pokladny – vyplňte daňové identifikační číslo plátce pojistného (DIČ), které je shodné s DIČ, pod kterým je registrován k dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (u plátcovy pokladny se postupuje obdobně, tzn. jedná se o DIČ, které bylo přiděleno plátcové pokladně).

Pojistné období – uveďte kalendářní rok ve tvaru RRRR.

01 – 02 Plátcem pojistného na důchodové spoření je plátcé daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, pokud je podle zákona o daních z příjmů povinen vybírat nebo srážet daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti poplatníkovi, který je zároveň poplatníkem pojistného na důchodové spoření.

Plátcovou pokladnou pro pojistné na důchodové spoření je organizační jednotka plátce pojistného, která je plátcovou pokladnou pro daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a kde má docházet ke srážení pojistného na důchodové spoření (§ 2 zákona).

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

02 Právníká osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.

03 Fyzická i právníká osoba – uveďte adresu místa pobytu nebo sídlo.

2. ODDÍL – Tvrzené údaje

Do měsíčního souhrnu podle jednotlivých poplatníků se uvádějí pouze poplatníci u kterých se provádí oprava, a to bez ohledu, zda se jedná o chybně sražené pojistné za příslušné zálohové období, popřípadě o podání pouze z důvodu změny údajů (např. chybně uvedeno jméno, rodné číslo, či měsíc), přičemž poslední známá záloha (tj. údaj z 09 řádného hlášení) se nemění.

Sloupec 01 a sloupec 02 – uveďte příjmení a jméno(-a) účastníků důchodového spoření.

Sloupec 03 Číslo účastníka důchodového spoření (rodné číslo) – uveďte číslo přidělené účastníkovi důchodového spoření při registraci smlouvy o důchodovém spoření uvedené v Rozhodnutí o registraci smlouvy o důchodovém spoření (pokud bylo poplatníkovi přiděleno rodné číslo, pak číslo účastníka důchodového spoření je totožné s rodným číslem poplatníka. Rodné číslo uvádějte bez lomítka).

Sloupec 03a Označení vyměřovacího základu – uveďte jednu z možností:

1 – jeden (popřípadě první) vyměřovací základ u zaměstnavatele

2 – druhý souběžný vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele

3 – třetí souběžný vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele

4 – čtvrtý souběžný vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele atd.

Vybrané číslo vyměřovacího základu se musí shodovat s číslem vyměřovacího základu uvedeným v hlášení, tzn. plátcé uvede do následného hlášení pouze ten vyměřovací základ, který u poplatníka opravuje (bez ohledu na skutečnost, že v hlášení bylo u poplatníka uvedeno více vyměřovacích základů).

Sloupec 04 – uveďte zálohové období, ke kterému následné hlášení podáváte, a to postupně podle jednotlivých měsíců.

Sloupec 05 Vyměřovací základ pojistného – uveďte vyměřovací základ zaměstnance pro pojistné na důchodové pojištění za příslušný kalendářní měsíc (§ 5 zákona č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti) – **pokud se mění u poplatníka vyměřovací základ pojistného za příslušné zálohové období – uveďte nový (opravený) vyměřovací základ pojistného.**

Sloupec 06 Vypočtená záloha na pojistné připadající na poplatníka – záloha na pojistné na důchodové spoření za zálohové období se vypočte jako součin základu pojistného na důchodové spoření a sazby pojistného na důchodové spoření (§ 7 zákona). Záloha na pojistné připadající na poplatníka (za každý vyměřovací základ samostatně) se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (§ 18 zákona).

Sazba pojistného – sazba pojistného na důchodové spoření činí 5 % (§ 6 zákona).

Pokud se mění u poplatníka vyměřovací základ pojistného (sloupec 05), uveďte **novou výši vypočtené zálohy** na pojistné připadající na poplatníka.

Sloupec 07 Záloha na pojistné připadající na poplatníka – Jedná se o částku zálohy na pojistné na důchodové spoření (u kterého provádíte změnu zálohy), která byla naposledy za příslušné zálohové období plátcem pojistného tvrzena v hlášení (05) nebo v následném hlášení (06), nebo správcem pojistného plátcí pojistného pravomocně doměřena z moci úřední. Záloha na pojistné připadající na poplatníka (za každý vyměřovací základ samostatně) se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (§ 18 zákona).

Sloupec 08 Rozdíl v Kč – uveďte u jednotlivých poplatníků tvrzený rozdíl záloh mezi sl. 06 a 07. Rozdíl označte (+/-): „+“ znamená, že původně byla sražena částka nižší. S následným hlášením je spojena povinnost odvodu této dlužné částky za příslušné zálohové období.

„-“ znamená, že byla sražena částka vyšší. Následně lze poplatníkem uplatnit postup podle § 28 odst. 1 písm. a) zákona, za předpokladu, že tato částka byla plátcem pojistného řádně odvedena **a připsána poplatníkovi**.

Sloupec 09 Za zálohové období – pokud opravujete více zálohových období (kalendářních měsíců), jednotlivé měsíce uvádějte postupně (např. duben, květen, srpen) a v pořadí jako u jednotlivých poplatníků.

Sloupec 10 Poslední známá záloha – poslední známou zálohou se pro účely tohoto zákona rozumí záloha na pojistné na důchodové spoření v celkové výši za všechny poplatníky (tedy i za ty poplatníky, které plátce neuvádí v následném hlášení), která byla naposledy za příslušné zálohové období plátcem pojistného tvrzena v hlášení (údaj z řádku označený „09“ 2. oddílu za příslušné zálohové období /kalendářní měsíc/, ke kterému následně hlášení podáváte) nebo v předcházejícím následném hlášení k příslušnému zálohovému období (sloupec 11, 2. oddíl), nebo správcem pojistného pravomocně doměřena z moci úřední (§ 21 zákona).

Sloupec 11 Záloha tvrzená v následném hlášení – uveďte v úhrnu za všechny poplatníky (tj. i za poplatníky, u kterých opravu neprovádíte) novou celkovou výši tvrzené zálohy na pojistné za příslušné zálohové období (podle jednotlivých měsíců, u kterých byly provedeny změny). Jedná se o poslední známou zálohu (sloupec 10) upravenou o úhrn sloupce 08 za jednotlivá zálohová období.

Sloupec 12 Tvrzený rozdíl – uveďte tvrzený rozdíl (s označením +/-) oproti záloze ze sloupce 11 a poslední známé záloze ze sloupce 10. Znaménko „+“ znamená, že záloha na pojistné měla být vyšší, znaménko „-“ znamená, že záloha na pojistné měla být nižší.

PROHLÁŠENÍ

Údaje o zástupci: tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy následně hlášení je 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.

Plátce pojistného/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 následně hlášení podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává následně hlášení.