

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo plátce pojistného

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 VSECHNY 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 ve výši 10 % z neodvedeného pojistného. 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 – 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 a z funkčních požitků (u plátcovy pokladny se postupuje obdobně, tzn. jedná se o DIČ, které bylo přiděleno plátcově 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 a z funkčních požitků, pokud je podle zákona o daních z příjmů povinen vybírat nebo srážet daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků 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 z funkčních požitků a kde má docházet ke srážení pojistného na důchodové spoření (§ 2 zákona).

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

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

03 Fyzická i právnická 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 04 – uveďte zálohové období, ke kterému následně 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 se zaokrouhuje 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 se zaokrouhuje 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 následné 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 následné hlášení podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení zástupce daňového subjektu, za nějž zpracovává a podává následné hlášení.