

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 Právníká osoba:

název právnické osoby

### 03 Fyzická i právnická osoba:

adresa místa pobytu nebo sídlo

Kontaktní  
osoba

telefon

e-mail

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

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

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 plátcе 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, plátcе 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 plátcе pojistného spolu s přírážkou k pojistnému. V daném případě (bylo sraženo méně vinou poplatníka) plátcе 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 plátcі 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 plátcе pojistného/plátcovy pokladny, pro pojistné na důchodové spoření.

**Daňové identifikační číslo plátcе pojistného / plátcovy pokladny** – vyplňte daňové identifikační číslo plátcе 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 plátcovy pokladně).

**Pojistné období** – uveďte kalendářní rok ve tvaru RRRR.

**01 – 02 Plátcem pojistného** na důchodové spoření je plátcе 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 plátcе 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 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 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. plátcе 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 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 (za každý vyměřovací základ samostatně) 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.

#### POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ÚDAJŮ O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ

**Údaje o podepisující osobě:** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte.

**Kód podepisující osoby:** bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

**Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby:** bude vyplněno datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.):** tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

**Vlastnoruční podpis daňového subjektu / Osoby oprávněné k podpisu:** podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.