

POKYNY

k vyplnění pojistného přiznání k pojistnému na důchodové spoření za pojistné období (kalendářní rok) 2014

„Pokyny k vyplnění pojistného přiznání k pojistnému na důchodové spoření za pojistné období (kalendářní rok) 2014“ č. 25 5550/1 MFin 5550/1 – vzor č. 2 (dále jen „Pokyny k POJP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Pojistné přiznání podle zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon), za pojistné období (kalendářní rok) 2014“ č. 25 5550 MFin 5550 – vzor č. 2 (dále jen „POJP“).

Pokyny nenahrazují metodický výklad zákona a zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), ale slouží jako pomůcka k vyplnění POJP podaného podle § 12 zákona nebo podle § 135, § 136, § 138, § 141 daňového řádu a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet pojistného na důchodové spoření (dále jen „pojistné“). Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním POJP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, které se Vás týkají.

Postup při vyplnění

Záhlaví tiskopisu

Finančnímu úřadu pro / SFÚ – vyplňte v předtištěném rámečku sídlo správce pojistného (finančního úřadu).

Územní pracoviště v, ve, pro – uveďte územní pracoviště, kde je umístěn Váš spis k dani z příjmů fyzických osob (podle § 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky).

ř. 01 Daňové identifikační číslo – vyplňte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud Vám bylo přiděleno.

ř. 02 Číslo účastníka důchodového spoření – pokud Vám bylo přiděleno rodné číslo, pak je číslo účastníka důchodového spoření totožné s rodným číslem. Pokud nemáte rodné číslo, uveďte číslo, které Vám bylo přiděleno jako účastníkovi důchodového spoření při registraci smlouvy o důchodovém spoření (číslo je uvedené v rozhodnutí o registraci smlouvy o důchodovém spoření).

ř. 03 POJP – vyberte z předlohy typ POJP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného POJP, nebo opravného POJP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného POJP (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného POJP (resp. opravného dodatečného POJP), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného POJP, že Vaše pojistné má být vyšší (nižší), než jak Vámi bylo tvrzeno nebo správcem pojistného vyměřeno.

ř. 04 POJP zpracované a předkládané daňovým poradcem – označte křížkem variantu „ano“, pokud příslušná plná moc k zastupování byla uplatněna u správce pojistného (finančního úřadu) před uplynutím neprodlené tříměsíční lhůty pro podání pojistného přiznání. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“. Upozorňujeme, že případná plná moc uložená u správce daně na zpracování a předložení přiznání k dani z příjmů fyzických osob neoprávňuje tohoto zástupce k podepsání POJP. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká.

ř. 05 Zahraniční zaměstnavatel – označte křížkem pouze v případě, že pro účely důchodového spoření máte zaměstnavatele, který není plátcem pojistného na důchodové spoření dle § 2 zákona, tj. není v postavení plátce daně z příjmů ze závislé činnosti z Vašich příjmů a který je povinen odvádět pojistné na důchodové spoření (dále jen „zahraniční zaměstnavatel“).

Pojistné období – vyplňte kalendářní rok, za který POJP podáváte.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci POJP podepisuje poplatník pojistného v případě, že činí podání sám za sebe. **Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je POJP zpracováno a podáno osobou odlišnou od poplatníka. Pokyny s kódy typů podepisujících osob jsou zveřejněny na webových stránkách Finanční správy www.financnisprava.cz.**

K 1. oddílu

Údaje o poplatníkovi

ř. 06 Příjmení – vyplňte současně příjmení.

ř. 07 Rodné příjmení – vyplňte příjmení uvedené ve Vašem rodném listě.

ř. 08 Jméno (-a) – vyplňte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě.

ř. 09 Titul – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.

ř. 10 Státní příslušnost – vyplňte svoji státní příslušnost.

ř. 11 Číslo pasu – pokud nemáte české rodné číslo, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).

ř. 12 až ř. 18 Adresa místa pobytu – vyplňte v uvedeném členění adresu v den podání na území České republiky nebo v zahraničí. Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

K 2. oddílu

Údaje o základu pojistného a pojistném na důchodové spoření (dále jen „pojistné“)

Podkladem pro vyplnění POJP je tiskopis České správy sociálního zabezpečení „Přehled o příjmech a výdajích OSVČ podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů“ za shodné období (dále jen „Přehled“) výkonu samostatné výdělečné činnosti. Základ pojistného na důchodové spoření je shodný s vyměřovacím základem pro pojistné na důchodové spoření za rozhodné období.

ř. 440 Dílčí základ pojistného ze závislé činnosti – úhrn dílčích základů pojistného ze závislé činnosti od plátců, kteří jsou v postavení plátce daně z příjmů ze závislé činnosti a jsou povinni odvádět pojistné na důchodové spoření za období Vaší účasti na pojistném na důchodové spoření. Pokud Vám byl vystaven platební výměr na neodvedené pojistné a přírůžku podle § 31 zákona, připočtete k dílčímu základu pojistného ze závislé činnosti vyměřovací základy za měsíce, za které Vám byl platební výměr vystaven. Řádek vyplní pouze poplatník, který chce uplatnit maximální vyměřovací základ.

ř. 441 Úhrn dílčích základů pojistného ze samostatné výdělečné činnosti (SVC) a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – do tohoto řádku uveďte součet dílčích základů pojistného ze SVC (částka shodná s určeným vyměřovacím základem uvedeným v Přehledu o příjmech a výdajích na ř. 34) a dílčího základu pojistného ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele. Poplatníci, kteří mají zahraničního zaměstnavatele, uvedou do tohoto řádku úhrn zpojistných vyměřovacích základů pro pojistné na důchodové spoření za období účasti na pojistném na důchodové spoření. Pro tyto účely lze využít nepovinný tiskopis „Potvrzení o celkové výši vyměřovacích základů pro pojistné na důchodové spoření“, zveřejněný na webových stránkách Finanční správy www.financnisprava.cz. Do potvrzení plátce uvede POUZE úhrn vyměřovacích základů za dobu účasti na pojistném na důchodové spoření.

ř. 442 Výpočet dílčího základu pojistného ze SVC a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – pokud je součet ř. 440 a ř. 441 menší nebo roven 1 245 216 Kč, uveďte na tomto řádku hodnotu z ř. 441. Pokud je součet ř. 440 a ř. 441 větší než 1 245 216 Kč, uveďte částku, která se vypočte: částka 1 245 216 minus ř. 440. Jestliže je výsledná částka záporná, uveďte 0.

ř. 443 Pojistné ze SVC a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – pojistné na důchodové spoření činí 5 % ze základu pojistného na důchodové spoření. Částku uvedenou v ř. 442 vynásobte číslem 0,05 a zaokrouhlete na celé koruny směrem nahoru.

K 3. oddílu

Dodatečné POJP

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno dodatečné POJP podle § 141 daňového řádu. Pokud podáváte dodatečné POJP, uveďte na zvláštní přílohu důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu.

ř. 444 Poslední známé pojistné z dílčího základu pojistného ze SVC a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – uveďte poslední známou částku pojistného vztahující se k danému pojistnému období.

ř. 445 Zjištěné pojistné ze SVC a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele (ř. 443) – přeneste údaj uvedený na ř. 443 z 2. oddílu POJP.

ř. 446 Rozdíl řádků (ř. 445 – ř. 444) – zvýšení (+): částka pojistného se zvyšuje, snížení (–): částka pojistného se snižuje.

K 4. oddílu

Placení pojistného

ř. 447 Úhrn poplatníků zaplacených částek na pojistném – do úhrnu se započtou částky uhrazené poplatníkem, tzv. převoditelný přeplatek, (nejedná se o zálohy sražené plátcem a úhradu neodvedeného pojistného podle § 31 zákona).

ř. 448 Přeplatek připadající na poplatníka podle § 28 odst. 1 písm. a) zákona – kromě částky uplatněného přeplatku připadajícího na poplatníka dále uveďte DIČ plátce, u kterého tento přeplatek vznikl. Pokud máte přeplatek připadající na poplatníka od více plátců, uveďte tyto další údaje v obdobném členění na samostatný list velikosti A4. Částku na ř. 448 uveďte max. do hodnoty rozdílu mezi ř. 443 a ř. 447.

ř. 448a Přeplatek připadající na poplatníka podle § 28 odst. 1 písm. b) zákona – částka, o kterou součet předpisů pojistného připadajícího na poplatníka od všech jeho plátců pojistného převyšuje částku odpovídající pojistnému vypočtenému z maximálního základu pojistného na důchodové spoření. Částku na ř. 448a uveďte max. do hodnoty rozdílu mezi ř. 443 a ř. 447 a ř. 448.

ř. 449 Rozdíl mezi pojistným a úhrnem zaplacených částek a přeplatků (ř. 443 – ř. 447 – ř. 448 – ř. 448a) – kladná částka znamená, že zbývá na pojistném na důchodové spoření doplatit vypočtenou částku. Záporná částka do 100 000 Kč je převoditelným přeplatkem podle § 13 zákona. Záporná částka přesahující 100 000 Kč je přeplatkem podle § 154 daňového řádu.