

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo plátce pojistného / plátcovy pokladny

HLÁŠENÍ

k záloze na pojistné na důchodové spoření
podle § 19 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření,
za zálohové období pojistného období

01 Typ hlášení: ☐ řádné ☐ opravné

1. ODDÍL – Údaje o plátcí pojistného

02 Fyzická osoba:

příjmení

jméno(-a)

titul

03 Právnícká osoba:

název právnické osoby

04 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

Obecná ustanovení o zálohách – plátce pojistného odvádí pojistné na důchodové spoření připadající na poplatníka prostřednictvím měsíčních záloh na pojistné.

Plátce pojistného srazí poplatníkovi zálohu na pojistné v termínu, ve kterém se sráží záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti a to obdobným způsobem jako tuto zálohu na daň (§ 17 zákona).

Hlášení a splatnost zálohy – plátce pojistného na důchodové spoření je povinen **elektronicky** podat hlášení k záloze na pojistné podle jednotlivých poplatníků a za plátce pojistného celkem. Hlášení se podává podle § 137 odst. 1 daňového řádu **v termínu do 20 dnů po uplynutí měsíce**, v němž vznikla plátcí pojistného povinnost, která je předmětem hlášení. Např. hlášení za zálohové období duben se podává do 20. května.

Před uplynutím lhůty pro podání hlášení může plátce pojistného nahradit již podané hlášení opravným hlášením; k předchozímu hlášení se dále nepřihlíží.

S hlášením je spojena povinnost odvést zálohu na pojistné.

Stanoví-li správce daně jinou lhůtu pro odvod záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, je záloha na pojistné splatná v této lhůtě a v této lhůtě se taktéž podává hlášení.

Částka připsaná nejvýše 20 dnů přede dnem splatnosti zálohy na osobní pojistný účet plátce pojistného, se nepoužije na úhradu nedoplatků na jiných osobních daňových účtech (§ 19 zákona).

Samovyměření zálohy – záloha tvrzená plátcem pojistného v hlášení se považuje za vyměřenou dnem uplynutí lhůty pro podání hlášení, a to ve výši v něm tvrzené (viz 09, 2. oddíl).

V případě, že plátce pojistného **nepodá hlášení v zákonem stanovené lhůtě, má se za to, že tvrdil zálohu ve výši nula**; pokuta za opožděné tvrzení pojistného se neuplatní (§ 22 zákona).

Hlášení podané po lhůtě se považuje za následné hlášení.

Přeplatek připadající na poplatníka (§ 28 zákona) – přeplatkem připadajícím na poplatníka se pro účely tohoto zákona rozumí

- částka pojistného na důchodové spoření připadající na jednotlivého poplatníka **odvedená** plátcem pojistného převyšující předpis pojistného připadající na jednotlivého poplatníka (§ 28 odst. 1 písm. a zákona),
- částka, o kterou součet předpisů pojistného připadajících na jednotlivého poplatníka od všech jeho plátců pojistného převyšuje částku odpovídající pojistnému **vypočtenému** z maximálního základu pojistného na důchodové spoření (§ 28 odst. 1 písm. b zákona).

Přeplatek připadající na poplatníka lze použít pouze tak, že poplatník uplatní nárok na

- a) vypořádání tohoto přeplatku u plátce pojistného, nebo
 - b) snížení své budoucí platební povinnosti v pojistném přiznání (**za předpokladu, že poplatník má povinnost podat pojistné přiznání**).
- Plátce pojistného vypořádá přeplatek připadající na poplatníka tím, že sníží svoji budoucí srážkovou i odvodovou povinnost k pojistnému připadající na tohoto poplatníka ve výši tohoto přeplatku. Vypořádáním přeplatku připadajícího na poplatníka nebo snížením budoucí platební povinnosti poplatníka zaniká příslušná část přeplatku na osobním pojistném účtu plátce pojistného.

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 plátce 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).

Zálohové období – uveďte kalendářní měsíc (např. „duben“), za který hlášení podáváte.

Pojistné období – uveďte kalendářní rok ve tvaru RRRR.

01 Typ hlášení – označte jednu z variant. Před uplynutím lhůty pro podání hlášení může plátce pojistného nahradit již podané hlášení opravným hlášením, k předchozímu hlášení se dále nepřihlíží.

02 – 03 Plátcem pojistného na důchodové spoření je plátce 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).

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

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

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

2. ODDÍL – Tvrzené údaje

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 vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele
- 3 – třetí vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele
- 4 – čtvrtý vyměřovací základ u téhož zaměstnavatele atd.

Sloupec 04 Vyměřovací základ pojistného - uveďte samostatně 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).

Do hlášení uvádějte i poplatníky, kteří jsou účastní důchodového spoření, avšak za příslušné zálohové období (kalendářní měsíc) vykazují vyměřovací základ pojistného ve výši „0“ (jedná se např. o příjem z dohody o provedení práce do 10.000 Kč započitatelného příjmu, popř. překročení maximálního vyměřovacího základu). U těchto poplatníků budou vyplněny pouze identifikační údaje (sloupec 01- 03a) a v ostatních sloupcích budou uvedeny „0“.

Sloupec 05 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**).

Sloupec 06 Sražená záloha na pojistné připadající na poplatníka – záloha na pojistné připadající na poplatníka se vypočte za zálohové období, kterým je kalendářní měsíc.

Záloha na pojistné připadající na poplatníka (za každý vyměřovací základ samostatně) se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (**§ 18 zákona**).

Částka uvedená ve sloupci 06 může být nižší než částka uvedená ve sloupci 05, a to o částku uvedenou ve sloupci 07. Pokud poplatník u plátce pojistného písemně neuplatnil přeplatek připadající na poplatníka podle § 28 zákona, pak hodnota ve sloupci 06 je shodná s hodnotou ve sloupci 05.

Sloupec 07 Vypořádaný přeplatek připadající na poplatníka – uveďte částku přeplatku připadající na poplatníka, která byla za uvedeně zálohové období na základě písemné žádosti poplatníka vypořádána u plátce pojistného snížením srážkové a odvodové povinnosti k pojistnému (**§ 28 odst. 4 zákona**).

Sloupec 07a Rozlišení vypořádaného přeplatku připadajícího na poplatníka (§ 28 odst. 1 písm. a/b zákona)

– označte jednu z variant (**a, b, a/b**):

a) jedná se o částku pojistného na důchodové spoření připadající na jednotlivého poplatníka odvedenou plátcem pojistného převyšující předpis pojistného připadající na jednotlivého poplatníka (**§ 28 odst. 1 písm. a) zákona**),

b) jedná se o částku, o kterou součet předpisů pojistného připadajícího na jednotlivého poplatníka od všech jeho plátců pojistného převyšuje částku odpovídající pojistnému vypočtenému z maximálního základu pojistného na důchodové spoření (**§ 28 odst. 1 písm. b) zákona**). **Pozn. tuto částku lze uplatnit až v rámci následujícího pojistného období, než ze kterého přeplatek podle § 28 odst. 1 písm. b) vznikl.**

Pokud vypořádaný přeplatek ve sloupci 07 je u některých poplatníků tvořen součtem vzniklých přeplatků (jedná se o kombinaci varianty a/b) – využijte k rozpisu (částek a variant) pomocnou tabulku, která je součástí elektronického formuláře.

Sloupec 07b DIČ plátce pojistného, u kterého vznikl přeplatek podle § 28 odst. 1 písm. a) zákona a byl uplatněn ve sl. 07 – uveďte DIČ plátce pojistného, u kterého vznikl přeplatek podle **§ 28 odst. 1 písm. a) zákona** (tzn. pouze u přeplatku vzniklého z důvodu chybně – původně vyšší - sražené částky), který příslušný plátce pojistného opravil v následném hlášení.

Jedná se o vypořádaný přeplatek (souhrn přeplatků) na pojistném uvedený ve sloupci 07. **DIČ plátce pojistného uveďte pouze v případech, kdy dochází k uplatnění přeplatku podle § 28 odst. 1 písm. a) zákona, a to bez ohledu na skutečnost, zda tento přeplatek, který je vypořádán - vznikl u jiného případně stejného plátce pojistného.**

Pokud dochází k uplatnění přeplatku podle **§ 28 odst. 1 písm. b) zákona** (pozn. lze vypořádat nejdříve v následujícím pojistném období, než přeplatek vznikl) – **sloupec 07b se nevyplňuje.**

Pokud vypořádaný přeplatek ve sloupci 07 je u některých poplatníků tvořen součtem vzniklých přeplatků od více plátců pojistného – využijte k rozpisu (DIČ a částek) pomocnou tabulku, která je součástí elektronického formuláře.

Součet částek uvedených ve sloupcích 06 a 07 musí činit 5 % z vyměřovacího základu pojistného (sloupec 04).

08 Úhrn vyměřovacích základů pojistného – uveďte součet vyměřovacích základů pojistného za všechny poplatníky (úhrn sloupce 04).

09 Záloha na pojistné tvrzená plátcem pojistného v celkové výši (úhrn sloupce 05) je součtem záloh připadajících na jednotlivé poplatníky; tato záloha se nezaokrouhluje (**§ 18 zákona**). Ostatní informace k 09 naleznete v obecné části těchto pokynů.

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.