

POKYNY

k vyplnění Vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období příslušného roku / za část pojistného období

Vyúčtování pojistného na důchodové spoření za pojistné období (dále jen „Vyúčtování“) je po uplynutí příslušného pojistného období povinen plátcce pojistného, plátcova pokladna pro pojistné na důchodové spoření podat příslušnému finančnímu úřadu do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku (§ 137 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), případně z důvodů a ve lhůtách uvedených pod bodem 03. Vyúčtování se podává v souladu s § 26 zákona č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření (dále jen „zákon“) **pouze elektronicky**.

Plátcce pojistného, který provádí opravy na pojistném, které nebyly součástí následného hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření za vykazované zálohové období, je povinen zároveň vyplnit Přílohu č. 1, která je součástí tohoto Vyúčtování. **Příloha č. 1 je povinnou přílohou dodatečného Vyúčtování.**

Pojistné období, případně část pojistného období, uveďte ve tvaru DDMMRRRR.

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 plátcce pojistného/plátcovy pokladny pro pojistné na důchodové spoření.

Daňové identifikační číslo plátcce pojistného / plátcovy pokladny – vyplňte daňové identifikační číslo plátcce 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).

01 Vyberte typ Vyúčtování a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného Vyúčtování, nebo opravného Vyúčtování, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného Vyúčtování (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného Vyúčtování, že vyúčtovaná částka má být vyšší či nižší, než byla tvrzena, nebo správcem daně vyměřena. Opravné dodatečné Vyúčtování můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného Vyúčtování (v tomto případě zaškrtněte obě varianty).

U dodatečného Vyúčtování (resp. opravného dodatečného Vyúčtování) se **vyplňuje celá část b**), přičemž u sloupců, u kterých nastala změna, taktéž uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném Vyúčtování.

U dodatečného Vyúčtování uveďte rozdíl v hodnotách v 2. oddíle – tvrzené údaje následovně:

- **do sloupce 06 části a) souhrn podle jednotlivých poplatníků** – uveďte rozdíl u poplatníka, u kterého opravujete výši pojistného (do dodatečného Vyúčtování uvádějte pouze poplatníky, u kterých nastala změna),
- **do sloupce 04 části b) souhrn za plátcce pojistného celkem** – uveďte rozdíl u zálohového období (kalendářního měsíce), které opravujete, a zároveň i v úhrnu (pozn.: vyplňují se i měsíce, u kterých nenastala změna).

02 U dodatečného Vyúčtování uveďte datum zjištění důvodů pro podání dodatečného Vyúčtování a vložte volný list s uvedením důvodů, které vedou k podání dodatečného Vyúčtování (§ 141 odst. 5 daňového řádu).

03 Kód rozlišení důvodu pro podání Vyúčtování za část pojistného období vyplňte pouze v níže uvedených případech a učiňte podání v uvedených lhůtách:

A – do 30 dnů ode dne zániku právnické osoby bez likvidace, a to za část pojistného období, která uplynula přede dnem jejího zániku (§ 240a daňového řádu). Nemá-li právního nástupce, plní tuto povinnost zřizovatel či zakladatel (definice právního nástupce – viz § 240 odst. 2 daňového řádu),

B – do 30 dnů ode dne vstupu právnické osoby do likvidace, a to za část pojistného období, která uplynula přede dnem jejího vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 daňového řádu),

C – do 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, a to za část pojistného období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu (§ 240c odst. 3 daňového řádu),

D – do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byl plátcce daně naposledy povinen odvést podle zákona pojistné, popřípadě podat hlášení, z důvodu zániku této povinnosti před uplynutím kalendářního roku, a to za uplynulou část pojistného období (§ 234 daňového řádu),

E – do 3 měsíců ode dne smrti zůstavitele, a to za část pojistného období, která uplynula přede dnem jeho smrti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 4 daňového řádu),

F – za zbývající část pojistného období, na které se nevztahovalo podání Vyúčtování v případech uvedených v 03, a to ve lhůtě do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku (§ 137 odst. 2 daňového řádu),

G – za předcházející pojistné období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu), a to z důvodů a ve lhůtách uvedených pod příslušnými písmeny. Např. GA - za předcházející pojistné období, pokud nebylo Vyúčtování dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula, a to do 30 dnů ode dne zániku právnické osoby bez likvidace,

N – do 30 dnů ode dne skončení řízení o pozůstalosti, a to za část pojistného období, která uplynula do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti. Povinnost plní osoba spravující pozůstalost (§ 239b odst. 5 daňového řádu),

O – do 15 dnů ode dne předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty nebo jeho části soudu (v případě soudem nařízené likvidace pozůstalosti), a to za část pojistného období, která uplynula přede dnem předložení této zprávy. Povinnost plní likvidační správce (§ 239c daňového řádu).

04 Uveďte datum vztahující se k údaji na řádku 03. Podle typu události se jedná o jedno z dat: A – zánik právnické osoby bez likvidace, B – vstup právnické osoby do likvidace, C – zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku právnické osoby, D – zánik povinnosti odvést pojistné před uplynutím kalendářního roku/pojistného období, E – datum úmrtí, N – skončení řízení o pozůstalosti, O – předložení řádné zprávy o zpeněžování majetku likvidační podstaty.

Upozornění:

Do Vyúčtování podávaných za část pojistného období se zahrnuje povinnost (zálohy na pojistné) za celé zálohové období (kalendářní měsíce) dané části pojistného období (kalendářního roku) – platí pro kódy A, B, C, N, O. Např. A – zánik právnické osoby bez likvidace 10. 5. do Vyúčtování za část pojistného období se uvedou měsíce 1–4. Pokud je však oprávněný subjekt k podání Vyúčtování schopen uvést celkovou povinnost (zálohy na pojistné) ke dni (tzn. jeho povinnost je již konečná), není nutné dodržet výše uvedené pravidlo ve vztahu k celému zálohovému období (platí pro kódy A, C, N, O), u kódů E a D se jedná o podání ke dni.

1. ODDÍL – údaje o plátcce pojistného

05 – 06 Plátcem pojistného na důchodové spoření je plátcce 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 plátcce 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).

- 05 Fyzická osoba** – uveďte příjmení, jméno(-a) a titul.
06 Právnícká osoba – uveďte název právnické osoby, právní formu.
07 Fyzická i právnická osoba – uveďte adresu místa pobytu nebo sídlo.
08 Přílohy Vyúčtování – uveďte, zda součástí Vyúčtování je Příloha č. 1 – Opravy na pojistném.

2. ODDÍL – tvrzené údaje

a) souhrn podle jednotlivých poplatníků

Sloupec 01 a 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 Zálohové období – uveďte kalendářní měsíce, za které byly jednotlivým poplatníkům srazeny zálohy na pojistné (včetně měsíce, ve kterém měl poplatník vyměřovací základ pojistného ve výši „0“, avšak byl účastníkem důchodového spoření).

Sloupec 05 Úhrn záloh na pojistné, které měly být srazeny (vypočtená záloha připadající na poplatníka) – uveďte podle jednotlivých poplatníků úhrn záloh na pojistné, které měly být za pojistné období srazeny (vypočtená záloha je úhrn 5% z jednotlivých vyměřovacích základů pojistného), a to bez ohledu na skutečnost, zda byly uvedeny v řádném hlášení, příp. v následném hlášení, příp. v Příloze č. 1 tohoto Vyúčtování, příp. byly doměřeny z moci úřední správcem pojistného. Záloha na pojistné připadající na poplatníka (za každý vyměřovací základ samostatně) se zaokrouhuje na celé koruny nahoru (§ 18 zákona).

Sloupec 06 Dodatečné vyúčtování – uveďte rozdíl („+“ znamená, že původně byla sražena částka nižší/ „–“ znamená, že původně byla sražena částka vyšší) oproti řádnému Vyúčtování u poplatníků, u kterých byla provedena oprava na pojistném.

b) souhrn za plátce pojistného celkem

Sloupec 02 Poslední známá záloha – jedná se o částku záloh na pojistné na důchodové spoření za všechny poplatníky, která byla naposledy za příslušné zálohové období (kalendářní měsíce) plátcem pojistného tvrzena v hlášení nebo v následném hlášení, příp. byla správcem pojistného plátcí pojistného pravomocně doměřena z moci úřední. U dodatečného Vyúčtování se jedná o vyměřenou částku pojistného za jednotlivé kalendářní měsíce.

Sloupec 03 Vyúčtovaná částka pojistného

- a) Pokud nejsou prováděny opravy na pojistném ještě v rámci řádného Vyúčtování tj. v Příloze č. 1, pak částka vyúčtovaná se rovná poslední známé záloze.
b) V případě, že plátce pojistného provádí opravy na pojistném ještě v rámci řádného Vyúčtování, tj. na Příloze č. 1, pak částka vyúčtovaná je snížena/zvýšena o úhrn částek k jednotlivým zálohovým obdobím (kalendářním měsícům) ze sloupce 08 Přílohy č. 1 tohoto Vyúčtování. V tomto případě se částka vyúčtovaná nerovná poslední známé záloze.

Sloupec 04 Dodatečné vyúčtování – uveďte rozdíl (značeno +/-) mezi původně vyúčtovanou a dodatečně vyúčtovanou částkou.

Příloha č. 1 – Opravy na pojistném

Příloha č. 1 se vyplňuje v případě, kdy plátce pojistného provádí opravy na pojistném do dne podání Vyúčtování, které nebyly součástí následného hlášení. V případě, že plátce pojistného podává dodatečné Vyúčtování, Příloha č. 1, je vždy povinnou přílohou tohoto Vyúčtování.

Do měsíčního souhrnu podle jednotlivých poplatníků se uvádějí pouze poplatníci, u kterých se provádí oprava, a to bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o chybně sražené pojistné za příslušné zálohové období (kalendářní měsíc), popřípadě o podání pouze z důvodu změny údajů (např. chybně uvedeno jméno, rodné číslo, či měsíc), přičemž poslední známá záloha se nemění. Pokud bylo sraženo méně vinou poplatníka, plátce 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. Částky předmětného neodvedeného pojistného (bylo sraženo méně vinou poplatníka) tedy plátce pojistného ve Vyúčtování na Příloze č. 1 již nevykazuje (pozn.: obdobná informace je uvedena i u následného hlášení).

Příloha č. 1 je povinnou přílohou Vyúčtování také v případě, kdy plátce pojistného ve Vyúčtování v 2. ODDÍLU – Tvrzené údaje v části a) souhrn podle jednotlivých poplatníků vykazuje účastníky důchodového spoření a v průběhu roku nepodával hlášení, ani následná hlášení, příp. nebyly ani doměřeny zálohy správcem pojistného z moci úřední.

V tomto případě plátce pojistného rozepíše do Přílohy č. 1 jednotlivé poplatníky podle příslušných měsíců, ve kterých byli účastníky důchodového spoření, přičemž ve sl. 07 (Záloha připadající na poplatníka) bude uvedena nula. U uvedených měsíců bude nula zároveň uvedena i ve sl. 02 (Poslední známá záloha) Vyúčtování v 2. ODDÍLU – tvrzené údaje v části b) souhrn za plátce pojistného celkem.

Sloupec 01 a 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.

Vybrané číslo vyměřovacího základu se musí shodovat s číslem vyměřovacího základu uvedeným v hlášení (příp. následném hlášení), tzn. plátce uvede do přílohy č. 1 pouze ten vyměřovací základ, který u poplatníka opravuje (bez ohledu na skutečnost, že v hlášení bylo u poplatníka uvedeno více vyměřovacích základů).

Sloupec 04 Za zálohové období – uveďte zálohové období, ke kterému Přílohu č. 1 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 poplatníka, 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. **Plátce pojistného tuto částku neprodleně odvede správci pojistného.**

„-“ 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.**

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.