Příklad na vyplnění hlášení a následného hlášení k pojistnému na důchodové spoření za zálohové období 2014:

Zaměstnavatel XYZ a.s., IČO 46352562, DIČ CZ46352562 se sídlem v Jablonci nad Nisou (FÚ pro Liberecký kraj, územní pracoviště Jablonec nad Nisou) zaměstnává 10 zaměstnanců, přičemž 2 zaměstnanci – pan Novák je účastníkem důchodového spoření od 1.7. 2013 a paní Vaňková je účastníkem od 1.10.2013.

Plátce v souladu se zákonem č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření v roce 2013 srážel těmto poplatníkům za příslušné měsíce zálohu na pojistné, tuto zálohu odvedl řádně v termínu a po konci roku ve lhůtě do 1.4. 2014 podá vyúčtování pojistného na důchodové spoření, kde uvede souhrn z hlášení (plátce nepodával následná hlášení, ani neprovádí opravy záloh v rámci vyúčtování).

Vzhledem k tomu, že v hlášení a následném hlášení od pojistného období 2014 je doplněn nový sloupec 03a - s názvem „**Označení vyměřovacího základu“ -** počínaje hlášením za leden 2014 bude účastník důchodového spoření uveden u jednoho měsíce tolikrát, kolik má vyměřovacích základů pro pojistné u jednoho zaměstnavatele. I u poplatníků, kteří nemají souběh zaměstnání, bude tento sloupec „03a“ vyplněn, bude tam uvedeno č. 1 – jeden vyměřovací základ.

Vzhledem k tomu, že pan Novák měl (má) u zaměstnavatele v roce 2014 souběh zaměstnání (např. leden 2014 – DPP do 10.000 Kč, pracovní smlouva) bude od pojistného období 2014 uváděn v hlášení samostatně každý vyměřovací základ z každého zaměstnání. Pro vyplnění hlášení není rozhodující, o jaký pracovní vztah se jedná.

Důležité také je, že každý měsíc se posuzuje samostatně. Např. za leden 2014 se jednalo o dva vyměřovací základy, bude označeno 1.,2. a následně za únor by se jednalo pouze o jeden smluvní vztah (např. pracovní smlouva, která byla označena původně za leden č. 2), ale v únorovém hlášení bude pouze jeden vyměřovací základ na základě pracovní smlouvy, tzn. u vyměřovacího základu u února bude uvedeno č. 1 (jako jeden vyměřovací základ).

Plátce však při opravách formou následného hlášení musí pamatovat, že do následného hlášení uvádí pouze ten vyměřovací základ příslušného měsíce, který opravuje a označit správným číslem.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Leden 2014** | **Měsíční vyměřovací základ pojistného** | **Vypočtená záloha v Kč** (5 %) |
| **Novák**  | 0  | 0 |
| **Novák** | 20.000 | 1000 |
| **Vaňková** | 15.000 | 750 |

**Příloha:** vyplněné hlášení za leden 2014 a vyplněné následné hlášení k lednu 2014 (bylo zjištěno, že pan Novák měl mít vyměřovací základ za leden 2014 nižší o 2.000 Kč u pracovní smlouvy, která byla uvedena v hlášení za leden 2014 uvedena pod č. 2).