

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013

„Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů fyzických osob za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013“ č. 25 5405/1 MFin 5405/1 - vzor č. 21 (dále jen „Pokyny k DAP“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu „Přiznání k dani z příjmů fyzických osob podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období (kalendářní rok) 2013“ č. 25 5405 MFin 5405 - vzor č. 20 (dále jen „DAP“).

Pokyny k DAP nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád), ale slouží jako pomůcka k vyplnění DAP podaného podle § 38gb zákona nebo podle § 135, § 136, § 138, § 141, § 239 a § 244 daňového řádu a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti. Vzhledem k tomu je nutné se před vyplněním DAP důkladně seznámit s výše uvedenými zákony, respektive s jejich ustanoveními, které se Vás týkají.

DAP je určeno poplatníkům daně z příjmů fyzických osob podle zákona a slouží jako přiznání k dani z příjmů fyzických osob, které jsou předmětem daně, tj. příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona), z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona), z kapitálového majetku (§ 8 zákona), z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona) plynoucích ze zdrojů na území České republiky i ze zdrojů v zahraničí. Příjmem se rozumí jak příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou. Vydajem se rozumí výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu zákona.

V DAP vyplňte pouze řádky s bílým podkladem (řádky s růžovým podkladem jsou určeny pro potřeby správce daně), a to na počítači, stroji nebo čitelně hůlkovým písmem. Mějte, prosím, pochopení, že není možné uzpůsobit předtištěné údaje v DAP tak, aby bylo dostatečné místo pro všechny zápisy, které přicházejí v úvahu vzhledem k tomu, že poměry u jednotlivých poplatníků jsou příliš rozdílné. Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění Vašich údajů nedostatečné, uveďte, prosím, tyto další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu velikosti A4 a počet listů příloh uveďte v DAP v části Přílohy DAP na řádku „Další přílohy výše neuvedené“. **Nevyplněné řádky eventuálně oddíly bez věcné náplně proškrtněte a nemáte-li věcnou náplň pro celé přílohy (1 až 3), k DAP je nepřikládejte.**

Podání DAP, včetně jeho příloh, lze učinit též elektronicky, formou datové zprávy opatřené nebo neopatřené zaručeným elektronickým podpisem, a to ve tvaru a struktuře a za podmínek zveřejněných na webové adrese www.daneelektronicky.cz.

Postup při vyplnění DAP Záhlaví tiskopisu

Finančnímu úřadu pro – vyplňte v předtištěném rámečku zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu máte v době podání DAP adresu místa pobytu.

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

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

ř. 02 Rodné číslo – vyplňte rodné číslo. Pokud má Vaše rodné číslo za lomítkem pouze tři číslice, poslední místo nevyplňujte. Jste-li osoba (poplatník daně), které nebylo přiděleno rodné číslo, vyplňte datum narození (platí pouze pro písemné podání).

ř. 03 DAP – vyberte z předlohy typ DAP a označte křížkem. Tiskopis slouží k podání řádného DAP, nebo opravného DAP, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného DAP (v tomto případě budou zaškrtnuty obě varianty), nebo dodatečného DAP (resp. opravného dodatečného DAP), které podáte, zjistíte-li po lhůtě pro podání řádného DAP, že Vaše daň má být vyšší (nižší) nebo daňová ztráta nižší (vyšší), než jak Vámi byla přiznána nebo správcem daně vyměřena.

Opravné dodatečné DAP můžete podat před uplynutím lhůty pro podání dodatečného DAP (v tomto případě zaškrtněte obě varianty). V dodatečném DAP uvádějte celé hodnoty, nikoliv pouze matematické rozdíly oproti hodnotám uvedeným v původně vyplněném DAP. U dodatečného DAP uveďte datum zjištění důvodů pro podání ve smyslu § 141 daňového řádu (výše uvedené platí i pro opravné dodatečné DAP).

ř. 04 Kód rozlišení typu DAP – vyberte příslušný kód rozlišení typu DAP a uveďte datum, kdy skutečnost nastala

- A. do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku (§ 244 odst. 1 daňového řádu)
- B. do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)
- C. do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)
- D. do 15 dnů ode dne zrušení konkursu (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)
- E. do 15 dnů ode dne splnění jiného způsobu řešení úpadku (§ 244 odst. 3 a 5 daňového řádu)
- F. do 15 dnů ode dne přechodu oprávnění nakládat s majetkem náležícím do majetkové podstaty z insolvenčního správce na daňový subjekt a opačně (§ 244 odst. 4 a 5 daňového řádu)
- G. insolvence – za předcházející zdaňovací období, pokud nebylo DAP dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula (§ 245 daňového řádu)
- I. úmrtí – do 6 měsíců po úmrtí poplatníka podle § 239 odst. 3 daňového řádu a za předcházející zdaňovací období, pokud DAP nebylo dosud podáno a lhůta pro jeho podání neuplynula, podle § 245 daňového řádu

ř. 05 DAP zpracované a předkládané daňovým poradcem – označte křížkem variantu „ano“, pokud příslušná plná moc k zastupování byla uplatněna u správce daně (finančního úřadu) před uplynutím neprodloužené tříměsíční lhůty pro podání daňového přiznání. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

ř. 05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem – označte křížkem variantu „ano“, pokud máte zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

Zdaňovací období – vyplňte kalendářní rok, za který DAP podáváte. Pro kód rozlišení typu DAP (např. rozhodnutí o úpadku, zrušení konkursu, úmrtí) vyplňte příslušnou část kalendářního roku.

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 – jste-li nerezident, tj. poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, vyplňte číslo cestovního dokladu (pasu).

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

ř. 19 až ř. 22 Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje – vyplňte podle stavu k 31. 12. 2013 v uvedeném členění pouze v případě, že se tato adresa liší od adresy místa pobytu v den podání DAP (tj. od údajů na ř. 12 až ř. 18). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 23 až ř. 28 Adresa místa pobytu na území České republiky, kde jste se obvykle zdržoval (zdržovala) – údaje vyplňte pouze tehdy, nemáte-li bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky, ale obvykle se zde zdržujete. (Týká se těch poplatníků, kteří pobývají na území České republiky alespoň 183 dní ve zdaňovacím období, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do tohoto období se započítává každý započatý den pobytu tzn. i soboty, neděle a svátky). Číslo domu uveďte ve tvaru: číslo popisné lomeno číslo orientační.

ř. 29 Kód státu – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona, tj. daňový nerezident v České republice, který má daňovou povinnost z příjmů ze zdrojů na území České republiky, vyplňte do předtištěného rámečku písmenný kód státu, ve kterém jste rezidentem (Seznam kódů států je uveden na adrese www.financnisprava.cz).

ř. 29a Výše celosvětových příjmů – jste-li poplatníkem podle § 2 odst. 3 zákona a uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona nebo slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) až e) nebo daňové zvýhodnění podle § 35c zákona, uveďte úhrn všech příjmů ze zdrojů na území České republiky a ze zdrojů v zahraničí v celých Kč. Cizí měnu přepočítejte podle § 38 odst. 1 zákona.

ř. 30 Spojení se zahraničními osobami – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste osobou kapitálově spojenou (§ 23 odst. 7 písm. a) zákona) či jinak spojenou (§ 23 odst. 7 písm. b) zákona) se zahraniční osobou, kterou se rozumí fyzická osoba s bydlištěm nebo právnická osoba se sídlem mimo území České republiky (§ 3024 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník). V opačném případě označte křížkem variantu „ne“. Jako spojení se zahraniční osobou se neuvádí také, jedná-li se o osobu blízkou nebo o osobu, k níž existující právní vztah může naplňovat znaky podle § 23 odst. 7 písm. b) bodu 5 zákona.

Částky v následujících oddílech uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty v těchto sloupcích počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatelé ve smyslu ustanovení § 146 daňového řádu a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

K 2. oddílu

Dílčí základ daně, základ daně a ztráta

1. Pokyny k výpočtu dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

Do příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona se zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč. Jedná-li se o příjem plynoucí ze zdrojů v zahraničí, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti nebo za výkon funkce vykonávané ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, zvýšený o povinné pojistné podle odstavce 13 a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí. Je-li závislá činnost nebo funkce vykonávaná ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, je u poplatníka uvedeného v § 2 odst. 2 základem daně jeho příjem ze závislé činnosti nebo za výkon funkce vykonávané v tomto státě, zvýšený o povinné pojistné podle odstavce 13; tento příjem lze snížit o daň zaplacenou z tohoto příjmu ve státě, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, a to pouze v rozsahu, ve kterém nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f v bezprostředně předchozím zdaňovacím období. Přitom se musí jednat o nezapočtenou daň z příjmů, které se zahrnují do základu daně. Položky snižující základ daně podle zahraničních právních předpisů nelze při stanovení základu daně použít.

Upozorňujeme, že pokud má poplatník příjmy ze zdrojů v zahraničí ze závislé činnosti a funkčních požitků, postupuje se při vyloučení jejich dvojího zdanění podle příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění nebo podle § 38f odst. 4 zákona.

ř. 31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů (u poplatníka podle § 2 odst. 2 zákona včetně příjmů ze zahraničí) – vyplňte údaje, které zjistíte např. z dokladu „Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků, sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za zdaňovací období 2013“ (dále jen „Potvrzení“) vystaveného jednotlivými zaměstnavateli na základě Vaší žádosti podle § 38j odst. 3 zákona. Příjmy uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 21 se jedná o součet řádků 2., 4. a 5.).

ř. 32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 13 zákona – uveďte pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, které je z příjmů uvedených na ř. 31 povinen platit podle zvláštních právních předpisů (zákon č. 589/1992 Sb. a zákon č. 592/1992 Sb.) zaměstnavatel (ve vzoru Potvrzení č. 21 se jedná o řádek 6. a 7.). Částka odpovídající povinnému pojistnému se uvádí i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojistné zaměstnavatel nemá (např. jde-li o příjmy ze zdrojů v zahraničí). Povinné pojistné se zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru.

ř. 33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, uveďte na tento řádek daň zaplacenou z těchto příjmů, o kterou lze snížit příjem podle § 6 odst. 14 zákona.

ř. 34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33) – vypočtená částka tvoří dílčí základ daně připadající na příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.

ř. 35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona – uveďte na tento řádek část příjmů z ř. 31, u kterých neměl plátcé daně povinnost srazit zálohy na daň dle § 38h zákona zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona (např. příjmy zaměstnanců zahraničních zastupitelských úřadů v tuzemsku dle § 38c zákona, příjmy ze zdrojů v zahraničí). Úhrn příjmů je uváděn pro stanovení záloh na daň z příjmů podle § 38a zákona. Jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 zákona (daňový rezident) a máte příjmy ze zdrojů v zahraničí ze státu, s nímž Česká republika uzavřela smlouvu o zamezení dvojího zdanění, uveďte na tento řádek úhrn příjmů zvýšený o povinné pojistné a snížený o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí uvedenou na ř. 33.

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

ř. 36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků podle § 6 zákona (ř. 34) – přeneste údaj z ř. 34.

ř. 36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí – na tomto řádku uveďte rozdíl dílčího základu daně podle § 6 zákona (ř. 36) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí. Vyjímání příjmů uveďte v souladu s § 6 odst. 14 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 36.**

ř. 37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP) – přeneste údaj z ř. 113 Přílohy č. 1 DAP.

ř. 38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona – vyplňte úhrn příjmů z kapitálového majetku podle § 8 zákona, které zahrnují příjmy ze zdrojů na území České republiky i příjmy ze zdrojů v zahraničí, a to přepočtené na Kč, které nejsou zdaněny zvláštní sazbou daně podle § 36 zákona.

ř. 39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona – přeneste údaj z ř. 206 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona – přeneste údaj z ř. 209 Přílohy č. 2 DAP.

ř. 41 Úhrn řádků – vyplňte úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).

ř. 41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona) – na tomto řádku uveďte rozdíl úhrnu dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona (ř. 41) a úhrnu vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona. Kladnou hodnotu lze dále použít pro odečet ztráty z předcházejících zdaňovacích období podle § 34 odst. 1 zákona. **V případě, že nemáte příjmy ze zdrojů v zahraničí, které se vyjímají ze zdanění, přeneste údaj z ř. 41.** Záporná částka je ztrátou, kterou přeneste na ř. 61, 4. oddílu, základní části DAP na stranu 2.

ř. 42 Základ daně (ř. 36a + kladná hodnota z ř. 41a) – pokud je ř. 41a záporný, uveďte pouze hodnotu z ř. 36a. To znamená, že základ daně je tvořen pouze dílčím základem daně podle § 6 zákona.

ř. 43 Poměrná část základu daně v procentním vyjádření pro účely prominutí úhrady daně z důvodu mimořádné události [(ř. 37 + ř. 39) / ř. 42 * 100]. Vztahuje se pouze na poplatníky, kteří uplatňují prominutí úhrady daně z příjmů fyzických osob podle rozhodnutí ministra financí č.j.: MF-65647/2013/3901. V případě, že vyjímáte příjmy ze zdrojů v zahraničí v § 7 nebo v § 9 zákona, uveďte do tohoto výpočtu částky po vynětí. Pokud v čitateli součet čísel není kladné číslo, uveďte do tohoto řádku nulu (prominutí nelze uplatnit).

ř. 44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období – uveďte úhrn uplatňované ztráty (za zdaňovací období 2013 lze uplatnit ztrátu vzniklou a vyměřenou pouze za zdaňovací období 2008, 2009, 2010, 2011 a 2012), maximálně však do výše částky uvedené na ř. 41a. Částka uplatňované ztráty, která převyšuje částku na ř. 41a, je část ztráty, kterou nelze uplatnit v tomto zdaňovacím období, a tuto částku můžete uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích v souladu s ustanovením § 34 odst. 1 zákona. Poplatník uplatňující ztrátu za předchozí zdaňovací období podle § 34 odst. 1 zákona uvede do samostatné přílohy následující údaje: 1. Zdaňovací období, ve kterém daňová ztráta vznikla / byla uplatněna, 2. Celkovou výši daňové ztráty vyměřené (vzniklé) nebo přiznané za zdaňovací období uvedené v bodu 1, 3. Část daňové ztráty odečtené v předcházejících zdaňovacích obdobích, 4. Část daňové ztráty uplatněné v tomto zdaňovacím období (ř. 44, 2. oddílu základní části DAP, str. 2), 5. Část daňové ztráty, kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích.

Doporučený vzor přílohy pro poplatníky uplatňující ztrátu z příjmů je uveden na internetových stránkách na adrese www.financnisprava.cz.

ř. 45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44) – do tohoto řádku uveďte vypočtený rozdíl ř. 42 – ř. 44.

K 3. oddílu

Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

3. Nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona

V 3. oddílu vyplňte údaje v případě, že uplatňujete nezdanitelné části základu daně podle § 15 zákona a odčitatelné položky od základu daně podle § 34 zákona.

U nezdanitelných částí základu daně, které se uplatňují v závislosti na počtu kalendářních měsíců podle § 15 zákona, uveďte do sloupce „počet měsíců“ počet měsíců odpovídající uplatňované částce uvedené ve vedlejším sloupci (ř. 47).

ř. 46 Částka podle § 15 odst. 1 zákona – uveďte uplatňovanou hodnotu daru (darů), který (které) jste poskytli (poskytla) podle § 15 odst. 1 zákona. Úhrnná hodnota daru (darů) ve zdaňovacím období musí přesáhnout 2% ze základu daně ř. 42 anebo činit alespoň 1 000 Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10% ze základu daně ř. 42.

ř. 47 Částka podle § 15 odst. 3 a 4 zákona – uveďte uplatňovanou výši úroků zaplacených ve zdaňovacím období 2013 z poskytnutého úvěru ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru uvedenou v potvrzení stavební spořitelny nebo banky nebo pobočky zahraniční banky anebo zahraniční banky. Úhrnná částka úroků, o které lze snížit základ daně podle těchto odst. ze všech úvěrů u poplatníků v téže domácnosti, nesmí překročit 300 000 Kč. Při placení úroků jen po část roku nesmí uplatňovaná částka překročit jednu dvanáctinu této maximální částky za každý měsíc placení úroků.

ř. 48 Částka podle § 15 odst. 5 zákona – uveďte uplatňovanou výši plateb příspěvků, které jste zaplatil (zaplatila) na své penzijní připojištění se státním příspěvkem, uvedenou v potvrzení penzijního fondu nebo penzijní společnosti od zaplacených příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období 2013 sníženou o 12 000 Kč nebo na penzijní pojištění, uvedenou v potvrzení instituce penzijního pojištění o zaplacených příspěvcích na penzijní pojištění nebo na doplňkové penzijní spoření uvedenou na potvrzení od penzijní společnosti sníženou o 12 000 Kč. Maximální částka, kterou lze takto odečíst za zdaňovací období 2013, celkem činí 12 000 Kč.

ř. 49 Částka podle § 15 odst. 6 zákona – uveďte uplatňovanou výši pojistného, které jste zaplatil (zaplatila) na své soukromé životní pojištění, uvedenou v potvrzení pojišťovny o zaplaceném pojistném na soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období 2013. Maximální částka, kterou lze odečíst za zdaňovací období 2013, činí v úhrnu 12 000 Kč.

ř. 50 Částka podle § 15 odst. 7 zákona – uveďte uplatňovanou výši zaplacených členských příspěvků ve zdaňovacím období 2013 členem odborové organizace odborové organizaci, která podle svých stanov obhájí hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců v rozsahu

vymezeném zvláštním právním předpisem (§ 146 a násl. zákoníku práce). Takto lze odečíst částku do výše 1,5% zdanitelných příjmů podle § 6, s výjimkou příjmů podle § 6 zdaněných srážkou podle zvláštní sazby daně, maximálně však do výše 3 000 Kč za zdaňovací období 2013.

ř. 51 Částka podle § 15 odst. 8 zákona – uveďte uplatňovanou výši úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č.179/2006 Sb., max. však do výše 10 000 Kč za zdaňovací období 2013 (u poplatníka se zdravotním postižením max. 13 000 Kč a s těžším zdravotním postižením max. 15 000 Kč).

ř. 52 Částka podle § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj) – uveďte uplatňovanou výši výdajů (nákladů) vynaložených při realizaci výzkumu a vývoje (Pokyn D-288).

ř. 53 Další částky – Do bílého pole tohoto řádku uveďte název uplatňované částky.

ř. 54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 53) – uveďte úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně, které uplatňujete podle zákona.

ř. 55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54) – uveďte výpočet podle pokynů. Jestliže vypočtená nebo přenesená hodnota je záporná, uveďte na řádku nulu.

ř. 56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů – uveďte základ daně z ř. 55 zaokrouhlený na celá sta Kč dolů (např. 93 235 Kč zaokrouhleno na 93 200 Kč) podle § 16 zákona.

ř. 57 Daň podle § 16 zákona – daň podle § 16 zákona činí 15% ze základu daně uvedeného na ř. 56.

K 4. oddíl Daň celkem, ztráta

ř. 58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP – přenešte údaj uvedený na ř. 57 (daň podle § 16 zákona) nebo v případě, že máte příjmy ze zdrojů v zahraničí, přenešte na tento řádek vypočtený údaj z ř. 330 Přílohy č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí“.

ř. 59 – Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona – tj. 7% z kladného rozdílu mezi součtem hodnot na ř. 31 a ř. 37 po vynětí a 48násobkem průměrné mzdy. Pro výpočet použijte hodnoty bez příjmů, u kterých uplatňujete metodu vynětí. (Pro rok 2013 je 48násobek průměrné mzdy podle vyhlášky MPSV č. 324/2012 Sb. 1 242 432 Kč).

ř. 60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + 59) – uveďte úhrn podle pokynů na řádku, který tvoří celkovou výši vypočtené daně podle zákona a daňového řádu.

ř. 61 Daňová ztráta – přenešte údaj o daňové ztrátě uvedený na ř. 41a. Údaj uveďte v absolutní hodnotě, tj. **bez znaménka minus**.

K 5. oddíl Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

ř. 62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona – na ř. 62 uveďte celkovou výši slevy na dani (Sloupec 1 + Sloupec 2 níže uvedené tabulky), která se rovná úhrnu slevy na dani za zaměstnance se ZP bez TZP (v níže uvedené tabulce bod a) Sloupec 1) a zaměstnance s TZP (v níže uvedené tabulce bod b) Sloupec 2) podle výpočtu uvedeného na webové adrese: www.financnisprava.cz. Příklad výpočtu částky slev na dani při zaměstnávání zaměstnanců se zdravotním postižením.

a) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců se zdravotním postižením bez těžšího zdravotního postižení (se ZP bez TZP)	Sloupec 1 Sleva na dani (Kč)	b) průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců s těžším zdravotním postižením (s TZP)	Sloupec 2 Sleva na dani (Kč)

ř. 63 Sleva podle § 35a nebo 35b – uplatňujete-li slevu podle § 35a nebo § 35b zákona (investiční pobídky), zahrňte ji na ř. 63.

Pokyny k tab. č. 1

Údaje o starobním důchodu – Pobírali jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního pojištění stejného druhu zaškrtněte příslušnou variantu

Údaje o manželce (manželovi) – vyplňte předepsané údaje o své (svém) manželce (manželovi) žijící (žijícím) s Vámi v domácnosti (§ 115 občanského zákoníku) jen v případě, že uplatňujete na ni (něho) slevu na dani podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona. Hranice vlastního ročního příjmu Vaší (Vašeho) manželky (manželky) podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona nesmí přesáhnout částku 68 000 Kč.

ř. 64 Částka podle § 35ba odst. 1 písm. a) zákona – uveďte částku 24 840 Kč.

ř. 65a) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) – uveďte částku 24 840 Kč ročně, jestliže Vaše (Váš) manželka (manžel), která (který) ve zdaňovacím období nebo v jeho části nebyla (nebyl) držitelkou (držitelem) průkazu mimořádných výhod III. stupně (zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce) – průkaz ZTP/P (dále jen „průkaz ZTP/P“), žije s Vámi v domácnosti a nemá vlastní příjmy (podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona) přesahující částku 68 000 Kč ročně. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínek uvedeného vlastního příjmu jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, daň snižte o částku 2 070 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala). Při uplatnění této slevy je třeba vzít v úvahu **omezení podle § 35ca zákona**. Uplatnil-li jste u dílčího základu daně podle § 7 výdaje podle § 7 odst. 7 nebo u dílčího základu daně podle § 9 výdaje podle § 9 odst. 4 a součet dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, je vyšší než 50% celkového základu daně (ř. 42), nemůžete snížit daň podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona a uplatnit daňové zvýhodnění.

ř. 65b) Částka podle § 35ba odst. 1 písm. b) zákona – uveďte částku 49 680 Kč ročně, je-li Vaše (Váš) manželka (manžel) držitelkou (držitelem) průkazu ZTP/P. Jestliže vyživujete v domácnosti manželku (manžela) při současném splnění podmínek výše uvedeného vlastního příjmu jen po několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, základ daně snižte o částku 4 140 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku jste manželku (manžela) vyživoval (vyživovala).

ř. 66 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno c) zákona – uveďte částku 2 520 Kč ročně (210 Kč měsíčně), pokud pobíráte invalidní důchod pro invaliditu prvního nebo druhého stupně z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo zanikl-li nárok na částečný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu.

ř. 67 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno d) zákona – uveďte částku 5 040 Kč ročně (420 Kč měsíčně), pobíráte-li invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že je invalidní ve třetím stupni, zanikl-li nárok na plný invalidní důchod z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně a starobního důchodu nebo je poplatník podle zvláštních předpisů plně invalidní, avšak jeho žádost o plný invalidní důchod byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že není plně invalidní.

ř. 68 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno e) zákona – uveďte částku 16 140 Kč ročně, jste-li držitelem (držitelkou) průkazu ZTP/P. Jestliže výše uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte daň o částku 1 345 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

U poplatníka uvedeného v § 2 odst. 3 zákona se daň snižuje za zdaňovací období o částky uvedené na řádcích 65a) až 68, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území České republiky (§ 22 zákona) činí nejméně 90% všech jeho příjmů, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně podle § 3 nebo § 6 zákona, nebo jsou od daně osvobozeny podle § 4, § 6 nebo § 10 zákona, nebo z příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

ř. 69 Částka podle § 35ba odst. 1 písmeno f) zákona – uveďte částku 4 020 Kč ročně, připravujete-li se soustavně na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, a to až do dovršení věku 26 let nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání až do dovršení věku 28 let. Jestliže uvedená podmínka byla splněna pouze v několika kalendářních měsících ve zdaňovacím období, snižíte daň o částku 335 Kč za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byla podmínka splněna.

ř. 70 Úhrn slev na dani podle § 35 a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69) – uveďte úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b, a § 35ba zákona, které uplatňujete.

ř. 71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, 35b a § 35ba (ř. 60 - ř. 70) – uveďte výpočet podle pokynů. Pokud Vám vyšlo záporné číslo, do řádku uveďte nulu.

Pokyny k tab. č. 2

Údaje o dětech žijících v domácnosti – Údaje vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na dítě podle § 35c zákona.

Vyplňte předepsané údaje za každé vyživované dítě dle podmínek uvedených v § 35c odst. 6 zákona. Ve sloupci 1 uveďte příjmení a jméno dítěte a ve sloupci 2 jeho rodné číslo. Do sloupce 3 a 4 uveďte počet kalendářních měsíců, ve kterých je dítě považováno za vyživované a uplatňujete na něho daňové zvýhodnění. V případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění na více než čtyři děti, uveďte požadované údaje na volném listu a přiložte k DAP. Do řádku s názvem „Celkem“ uveďte součet počtu měsíců ze sl. 3 a 4 za všechny uplatňované děti.

ř. 72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě – uveďte výši daňového zvýhodnění podle § 35c zákona. Pokud byly splněny podmínky po celé zdaňovací období 2013, máte nárok na daňové zvýhodnění ve výši 13 404 Kč na jedno dítě. Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P, zvyšuje se na ně částka daňového zvýhodnění na dvojnásobek. Vyživuje-li dítě v jedné domácnosti více poplatníků, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich. **Pro daňové zvýhodnění platí totéž omezení podle § 35ca zákona jako u slevy na manželku (viz popis k ř. 65a).**

ř. 73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71) – uveďte výši daňového zvýhodnění, které ve formě slevy na dani můžete uplatnit maximálně do výše vypočtené daňové povinnosti na ř. 71.

ř. 74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73) – uveďte daň po uplatnění slevy podle § 35c, tj. rozdíl daně na ř. 71 a uplatněné slevy na dani na ř. 73.

ř. 75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73) – uveďte rozdíl daňového zvýhodnění a slevy na dani, jehož výsledkem je výše daňového bonusu. Daňový bonus můžete uplatnit při splnění podmínek stanovených v §35c zákona, pokud jeho výše činí alespoň 100 Kč, maximálně však do výše 60 300 Kč ročně.

ř. 76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu) – uveďte úhrn měsíčních daňových bonusů, které Vám jako zaměstnanec byly zaměstnavatelem vyplaceny za zdaňovací období 2013. Údaje zjistíte z „Potvrzení“ vystaveného jednotlivými zaměstnavateli. Pokud podáváte daňové přiznání a již Vám bylo provedeno roční zúčtování u zaměstnavatele, pak se v Potvrzení vzor č. 21 jedná o součet řádku 13 a doplatku na daňovém bonusu z řádku 19.

ř. 77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76) – uveďte rozdíl daňového bonusu a úhrnu již vyplacených měsíčních daňových bonusů.

K 6. oddílu Dodatečné DAP

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno **dodatečné DAP** podle § 141 daňového řádu. Částky daňové ztráty na ř. 81 a ř. 82 se uvádějí v absolutních hodnotách, tj. bez znaménka minus. Pokud podáváte dodatečné DAP, uveďte na zvláštní přílohu důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu.

ř. 78 Poslední známá daň – uveďte poslední známou částku daně vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 81 uvedena poslední známá daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 79 Zjištěná daň podle § 141 daňového řádu (ř. 74) – přeneste údaj uvedený na ř. 74 z 5. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 82 uvedena daňová ztráta z příjmů podle § 7 až § 10 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) – částka daně se zvyšuje, snížení (–) – částka daně se snižuje – tento řádek vyplňte současně se ř. 82, přechází-li poslední známá částka daně do daňové ztráty, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 78 se znaménkem minus (–) nebo naopak z poslední známé daňové ztráty do částky daně, v tomto případě na ř. 80 uveďte částku ze ř. 79 kladně. V případě, že nově zjištěná daňová povinnost na ř. 79 je pouze z příjmů podle § 6 zákona, uveďte na řádek tuto částku.

ř. 81 Poslední známá daň – daňová ztráta – uveďte poslední známou daňovou ztrátu vztahující se k danému zdaňovacímu období, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena poslední známá částka daně z příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 82 Zjištěná ztráta podle § 141 daňového řádu (ř. 61) – přeneste daňovou ztrátu ze ř. 61 z 4. oddílu DAP, a to i tehdy, bude-li na ř. 79 uvedena částka daně z příjmů podle § 6 zákona. Jinak tento řádek proškrtněte.

ř. 83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) – daňová ztráta se snižuje – tento řádek vyplňte současně s ř. 80, přechází-li poslední známá daňová ztráta do částky daně, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 81 se znaménkem minus (–) nebo naopak z poslední známé částky daně do daňové ztráty, v tomto případě se na ř. 83 uvede částka ze ř. 82 se znaménkem plus (+).

K 7. oddílu Placení daně

ř. 84a Částka promíjené úhrady na daň z příjmů ve výši odpovídající výši skutečné škody (ř.74/100 x ř.43 částku uveďte v celých Kč). Maximálně ve výši odpovídající výši skutečné škody vzniklé na majetku poplatníka používaného k činnosti, z nichž plynou příjmy podle ustanovení § 7 nebo § 9 zákona, v důsledku mimořádné události na území, pro něž byl vyhlášen nouzový stav. Výše škody musí být doložena posudkem pojišťovny v případě, že je majetek pojištěn, není-li pojištěn, posudkem znalce, které poplatník předloží současně s podáním daňového přiznání. Bude-li skutečná výše škody nižší než částka vypočtená na ř. 84a uveďte na tento řádek částku odpovídající skutečné výši škody vzniklé na majetku používaném k činnosti, z nichž plynou příjmy podle ustanovení § 7 a § 9 zákona.

ř. 84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani) – uveďte úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani), které Vám byly srazeny všemi zaměstnavateli. Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků uveďte v souladu s § 5 odst. 4 zákona (ve vzoru Potvrzení č. 21 se jedná o údaj uvedený na řádku 12). V případě, že Vám bylo provedeno roční zúčtování, uveďte částku sražených záloh sníženou o vrácený přeplatek z ročního zúčtování.

ř. 85 Na zbyvajících zálohách zapláceno celkem – uveďte souhrn záloh, které jste zaplatil (zaplatila), v průběhu zdaňovacího období 2013 nebo části zdaňovacího období 2013, za něž je podáváno DAP, včetně přeplatku použitého jako záloha na daň podle § 154 a § 155 daňového řádu.

ř. 86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona – uveďte částku daně stanovené paušální částkou podle § 7a zákona, kterou započtete na výslednou daňovou povinnost, podáváte-li DAP podle § 7a odst. 5 zákona, tj. v případě, že jste dosáhl (dosáhla) jiných příjmů než předpokládaných.

ř. 87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy) – jste-li poplatník podle § 2 odst. 2 a máte-li úrokové příjmy ze státních dluhopisů pořízených z prostředků zvláštního vázaného účtu v bance podle zvláštního právního předpisu a vedených na samostatném účtu v České národní bance, ve Středisku cenných papírů nebo v centrálním depozitáři, uveďte částku sražené daně.

ř. 87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona – jste-li poplatník podle § 2 odst. 3 zákona, daňový rezident členskému státu EU nebo EHP, uveďte částku sražené daně z příjmů podle § 22 odst. 1 písm. c), f) nebo g) bod 1, 2, 4, 5, 6 nebo 12 zákona.

ř. 88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona – uveďte částku, kterou Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 3 zákona plátce daně podle § 38e zákona srazil na zajištění daně. Jste-li společník veřejné obchodní společnosti nebo komplementář komanditní společnosti, bude částka uvedená na tomto řádku zahrnovat zajištění daně sražené Vám veřejnou obchodní společností nebo komanditní společností podle § 38e odst. 3 písm. a) zákona vztahující se ke zdaňovacímu období 2013 nebo k části zdaňovacího období 2013, za něž je podáváno DAP.

ř. 89 Sražená daň dle § 38f odst. 12 zákona – uveďte částku daně, která Vám jako poplatníkovi podle § 2 odst. 2 zákona, byla z příjmů úrokového charakteru (§ 38fa zákona) v zahraničí sražena. O sraženou daň vyšší, než jaká je uvedena v příslušné mezinárodní smlouvě, lze snížit podle § 38f zákona daňovou povinnost, pokud tato daň byla v zahraničí sražena v souladu s právním předpisem Evropských společenství.

ř. 90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona – uveďte, podáváte-li DAP, výši daně tvořící zálohu na daň daňové povinnosti podle podmínek uvedených v § 38gb zákona.

ř. 91 Zbývá doplatit – kladná částka znamená, že zbývá na dani doplatit vypočtenou částku. Záporná částka znamená, že bylo za zdaňovací období 2013 zapláceno více. O přeplatek je možné požádat příslušného správce daně formou žádosti, která je součástí DAP.

Přílohy DAP – součástí DAP jsou i přílohy vyznačené v příslušném tiskopise. Podle pokynů uvedených v DAP uveďte počet listů příloh, které přikládáte. Povinnou přílohou DAP poplatníků, kteří vedou účetnictví, je účetní závěrka podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance), výkazu zisku a ztráty a obsahové vymezení přílohy stanoví příslušné vyhlášky, kterými se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci DAP podepisuje poplatník, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. **Pokud daňové přiznání podává zástupce, pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy na adrese www.financnisprava.cz.**

Žádost o vrácení přeplatku na dani z příjmů fyzických osob – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155 daňového řádu. V případě, že podáte žádost o vrácení přeplatku a vratitelný přeplatek nevznikne do 60 dnů ode dne podání žádosti, žádost správce daně zamítne. Dále upozorňujeme, že případná plná moc uložená u správce daně pro zmocněnce na zpracování a předložení DAP neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Jeho zmocnění se již tohoto úkonu netýká. Žádost o vrácení přeplatku je možné také podat samostatně.

Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí, použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu, rovněž uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

POKYNY

k vyplnění pojistného přiznání k pojistnému na důchodové spoření za pojistné období (kalendářní rok) 2013

„Pokyny k vyplnění pojistného přiznání k pojistnému na důchodové spoření za pojistné období (kalendářní rok) 2013“ (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) 2013“ (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

K 1. oddílu

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 uvedeno 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 neprodoužené tříměsíční lhůty pro podání pojistného přiznání. V opačném případě označte křížkem variantu „ne“.

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 pojištění (dále jen „zahraniční zaměstnavatel“).

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

K 2. oddílu

Údaje o základu pojistného a pojistném na důchodové spoření

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 pojištění 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 pojištění za období Vaší účasti na pojistném na důchodové spoření. Pokud Vám byl vystaven platební výměr na neodvedené pojistné a přírážku podle § 31 zákona, připočítejte 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 (SVČ) a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – do tohoto řádku uveďte součet dílčího základu pojistného ze SVČ (částka shodná s určeným vyměřovacím základem uvedeným v Přehledu o příjmech a výdajích na ř. 36) a dílčího základu pojistného ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele. Poplatníci, kteří mají zahraničního zaměstnavatele, uvedou do tohoto řádku úhrn zpojistněných vyměřovacích základů pro pojistné na důchodové pojištění 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 pojištění“, zveřejněný na webových stránkách Finanční správy www.financnisprava.cz. Do potvrzení plátce uveďte POUZE úhrn vyměřovacích základů za dobu účasti na pojistném na důchodové spoření.

ř. 442 Výpočet dílčího základu pojistného ze SVČ a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – pokud je součet ř. 440 a ř. 441 menší nebo roven 1 242 432 Kč, uveďte na tomto řádku hodnotu z ř. 441. Pokud je součet ř. 440 a ř. 441 větší než 1 242 432 Kč, uveďte částku, která se vypočte: částka 1 242 432 minus ř. 440. Jestliže je výsledná částka záporná, uveďte 0.

ř. 443 Pojistné ze SVČ 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 SVČ a ze závislé činnosti vykonávané pro zahraničního zaměstnavatele – uveďte poslední známou částku pojistného vztahující se k danému pojistnému období.

ř. 445 Zjištěné pojistné ze SVČ 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 poplatníkem 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. 449 Rozdíl mezi pojistným a úhrnem zaplacených částek a přeplatků (ř. 443 – ř. 447 – ř. 448) – 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.

Prohlášení o pravdivosti a úplnosti uvedených údajů na konci POJP podepisuje poplatník pojistného, v případě, že má zákonného, ustanoveného nebo zvoleného zástupce, podepisuje prohlášení tento zástupce. **Pokyn k vyplňování údajů o zástupci je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy www.financnisprava.cz.**