



ČR - ČSSZ
ÚSTŘEDÍ

Křížová 25, 225 08 Praha 5

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘEHLEDU O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH OSVČ ZA ROK 2009

Řádný, opravný – označte, zda se jedná o podání řádného či opravného přehledu.

1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

ř. 1 **Příjmení** – vyplňte současně příjmení.

ř. 2 **Jméno** – vyplňte jméno.

ř. 3 **Titul** – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.

ř. 4 **Datum narození** – vyplňte datum narození.

ř. 5 – 8 **Ulice, Číslo popisné/orient., Telefon, Obec, PSČ (Post Code), Stát** – vyplňte v uvedeném členění adresu bydliště.

Rodné číslo – uveďte rodné číslo; cizinci, kteří zatím nemají rodné číslo přidělené v ČR, uvedou evidenční číslo pojišťovny přidělené Českou správou sociálního zabezpečení (ČSSZ).

Variabilní symbol – uveďte variabilní symbol přidělený v současné době příslušnou OSSZ/PSSZ (v případě, že neznáte Váš variabilní symbol, sdělí Vám jej příslušná OSSZ/PSSZ).

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti a daňovém přiznání

ř. 9 **V roce 2009 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost** – vyberte z předlohy a označte křížkem, jakou samostatnou výdělečnou činnost jste v roce 2009 vykonával/a. Hlavní i vedlejší znamená, že jste v roce 2009 vykonával/a část roku činnost OSVČ jako vedlejší a část roku činnost OSVČ jako hlavní.

ř. 10 **Daňové přiznání zpracovává a předává daňový poradce** – označte křížkem variantu „ano“, pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce. V opačném případě označte „ne“.

ř. 11 **Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání** – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste povinen/povinna podávat daňové přiznání. V opačném případě označte „ne“.

ř. 12 **Jsem poplatníkem daně z příjmu stanovené paušální částkou** – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste dle ust. § 7a zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, poplatníkem daně z příjmu stanovené paušální částkou. V opačném případě označte „ne“.

ř. 13 **Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne** – uveďte den předložení protokolu o platbě daně z příjmu paušální částkou. OSVČ je povinna příslušné OSSZ předložit protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byl přehled podán.

ř. 14 **Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání** – v případě, že finanční úřad rozhodl na základě žádosti daňového subjektu nebo daňového poradce anebo i z vlastního podnětu o prodloužení lhůty pro předložení (podání) Vašeho daňového přiznání, uveďte den vydání tohoto rozhodnutí a uveďte den, dokdy je lhůta prodloužena.

ř. 15 **Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 586/1992 Sb.)** – označte křížkem variantu „ano“, jestliže Vaším účetním obdobím je hospodářský rok. V opačném případě označte „ne“.

3. Vedlejší samostatná výdělečná činnost - podle ustanovení § 9 odst. 6 písmeno a) až e)

zák. č. 155/1995 Sb. v roce 2009

Chcete-li být v roce 2009 nebo po část roku 2009 považován/a za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, označte křížkem, v kterých kalendářních měsících ve Vašem případě trvala skutečnost rozhodná pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti.

Skutečnost doložte nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém jste podal/a přehled, pokud ČSSZ nemá údaje ve své evidenci, ani nemá možnost si údaje obstarat v elektronické podobě dálkovým přístupem (více viz www.cssz.cz), nebo pokud jste již skutečnost nedoložil/a dříve.

Nebude-li povinně dokládán důvod pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti doložen v uvedené lhůtě, bude samostatná výdělečná činnost považována za hlavní. K pozdějšímu doložení důvodu pro výkon vedlejší činnosti nelze pro účely důchodového pojištění přihlídnout.

ř. 16 **Výkonu zaměstnání – zaměstnáním se pro účely vedlejší samostatné výdělečné činnosti rozumí činnost zakládající účast na nemocenském resp. důchodovém pojištění zaměstnanců** – jedná-li se o zaměstnání malého rozsahu nebo o osoby pouze důchodově pojištěné (společníci a jednatelé s.r.o., komanditisté, členové družstev), doložení potvrzení o měsících, ve kterých vznikla účast na pojištění, je vždy povinné. Rovněž je povinné dokládat potvrzení při výkonu služebního poměru a při výkonu zaměstnání podle cizích právních předpisů.

ř. 17 **Nároku na výplatu částečného, plného invalidního důchodu, přiznání starobního důchodu** – skutečnost se dokládá pouze v případě, že orgánem sociálního pojištění není ČSSZ.

ř. 18 **18.1. Nároku na rodičovský příspěvek** – nejedná se o povinně dokládanou skutečnost.

18.2. Nároku na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z nemocenského pojištění zaměstnanců – skutečnost se dokládá pokud začátek PPM nebo nemocenského spadá do roku 2008, nebo jedná-li se o výplatu na základě cizích právních předpisů, nebo není-li orgánem nemocenského pojištění ČSSZ.

18.3. Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II-IV – jedná se o povinně dokládanou skutečnost.

ř. 19 **Výkonu vojenské služby v ozbrojených silách ČR** – jedná se o povinně dokládanou skutečnost.

ř. 20 **Nezaopatřeného dítěte podle § 20 odst. 3 písm. a) zákona. č. 155/1995 Sb.** – (student do 26 let) jedná se o povinně dokládanou skutečnost.

Samostatná výdělečná činnost je považována za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost v těch kalendářních měsících, v nichž po celý měsíc byla vykonávána samostatná výdělečná činnost a současně trvala alespoň jedna ze skutečností uvedených v ř. 16–20.

Jestliže byla samostatná výdělečná činnost vykonávána jen po část kalendářního měsíce, považuje se samostatná výdělečná činnost za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, pokud po tu část kalendářního měsíce, po kterou byla vykonávána samostatná výdělečná činnost, současně trvala alespoň jedna ze skutečností uvedených v ř. 16–20.

4. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2009 a další údaje podle § 15 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.

ř. 21 **Daňový základ** – dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Uveďte daňový základ nebo dílčí základ daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti stanovený podle § 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů po úpravě podle § 5 a § 23 tohoto zákona, a to i v případě, kdy příjmy OSVČ jsou osvobozeny od daně. Za daňový základ se u OSVČ, která není povinna podávat daňové přiznání, považuje příjem ze samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení.

Za daňový základ OSVČ, která je poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou, se považuje, jde-li o příjmy z činnosti podléhající dani z příjmů stanovené paušální částkou, předpokládaný příjem po odpočtu předpokládaných výdajů.

ř. 22 **Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ** – uveďte počet měsíců, v nichž jste v roce 2009 vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost, a to zvlášť počet měsíců, v nichž byla vykonávána hlavní a zvlášť počet měsíců, v nichž byla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost. Do těchto měsíců **se započtou** i měsíce, v nichž byla samostatná výdělečná činnost (spolupráce) vykonávána i jen po část kalendářního měsíce, a kalendářní měsíce, v nichž po celý měsíc měla OSVČ nárok na výplatu nemocenského¹ nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ.

ř. 23 **Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ alespoň po část měsíce** – uveďte údaj z řádku 22 **po odpočtu měsíců**, ve kterých jste po celý kalendářní měsíc měl/a nárok na výplatu nemocenského nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ.

ř. 24 **Průměrný měsíční daňový základ** – daňový základ, tj. řádek 21, vydělte počtem měsíců, v nichž jste vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce, tj. číslem v řádku 23. V případě výkonu hlavní i vedlejší činnosti vydělte daňový základ číslem, které je součtem čísel z obou políček v řádku 23.

ř. 25 **Rozdělení daňového základu** – vyplňuje jenom ta OSVČ, která v roce 2009 vykonávala zároveň hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost.

Daňový základ z hlavní činnosti – průměrný měsíční daňový základ (příjem), tj. řádek 24, vynásobte číslem v řádku 23 z **políčka pro hlavní činnost**, tj. počtem kalendářních měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána hlavní činnost.

Daňový základ z vedlejší činnosti – průměrný měsíční daňový základ (příjem), tj. řádek 24 vynásobte číslem v řádku 23 z **políčka pro vedlejší činnost**, tj. počtem kalendářních měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána vedlejší činnost.

ř. 26 **Vypočtený vyměřovací základ**

- OSVČ, která v roce 2009 vykonávala **jen hlavní** samostatnou výdělečnou činnost, stanoví vypočtený vyměřovací základ jako 50% daňového základu. Součin řádku 21 a částky 0,5 zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru.

- OSVČ, která v roce 2009 vykonávala **jen vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost, a jejíž daňový základ z této činnosti nedosáhl rozhodné částky ani se nepřihlásila k důchodovému pojištění na rok 2009, v řádcích 26 až 29 uvede 0. **Rozhodná částka pro 12 kalendářních měsíců roku 2009 činí 56 532 Kč.** Tato částka se však sníží o částku 4711 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc výkonu činnosti měla tato OSVČ nárok na výplatu nemocenského nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ. V případě dosažení rozhodné částky se vyměřovací základ stanoví jako 50% daňového základu z vedlejší činnosti. Součin řádku 21 a částky 0,5 zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru.

- OSVČ, která vykonávala v kalendářním roce 2009 **hlavní i vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost, stanoví zvlášť vypočtený vyměřovací základ pro hlavní a pro vedlejší činnost. Vypočtený vyměřovací základ pro hlavní činnost se stanoví jako 50% daňového základu z hlavní činnosti. Součin řádku 25 pro hlavní činnost a částky 0,5 zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru.

Jestliže daňový základ z vedlejší činnosti nedosáhl rozhodné částky a tato OSVČ se nepřihlásila k důchodovému pojištění na rok 2009, v řádcích 26 a 27 v políčkách pro vedlejší činnost OSVČ uvede 0. **Rozhodná částka** pro období výkonu vedlejší činnosti se vypočte z částky 56 532 Kč, která se sníží o částku 4711 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší činnost, a za každý kalendářní měsíc výkonu vedlejší činnosti, v němž po celý měsíc měla tato OSVČ nárok na výplatu nemocenského nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ. V případě dosažení rozhodné částky se vyměřovací základ pro vedlejší činnost stanoví jako 50% daňového základu z vedlejší činnosti. Součin řádku 25 pro vedlejší činnost a částky 0,5 zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru.

OSVČ, která na rok 2009 nepodala přihlášku k účasti na důchodovém pojištění, jejíž daňový základ z vedlejší činnosti nedosáhl rozhodné částky (viz výše), má možnost se přihlásit k účasti na důchodovém pojištění na rok 2009 na druhé straně tiskopisu přehledu část č. 8.

ř. 27 **Dílčí vyměřovací základ** (zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru) – vyplňuje jenom ta OSVČ, která v roce 2009 vykonávala zároveň hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost.

Dílčí vyměřovací základ z hlavní činnosti je součin nejnižšího měsíčního vyměřovacího základu pro hlavní činnost, tj. částky 5889 Kč a počtu měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána hlavní činnost. Součin částky 5889 a čísla v řádku 23 v políčku pro hlavní činnost.

Dílčí vyměřovací základ z vedlejší činnosti je součin nejnižšího měsíčního vyměřovacího základu pro vedlejší činnost, tj. částky 2356 Kč a počtu měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána vedlejší činnost. Součin částky 2356 a čísla v řádku 23 v políčku pro vedlejší činnost.

ř. 28 **Minimální vyměřovací základ**

- Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající **jen hlavní činnost** – uveďte částku z řádku 26 pro hlavní činnost, tato však nesmí činit méně než 70 668 Kč popř. částka snižená; částka 70 668 Kč se sníží o 5889 Kč za každý kalendářní měsíc v r. 2009, v němž:
 - ani jeden den nebyla vykonávána hlavní samostatná výdělečná činnost,
 - po celý kalendářní měsíc měla OSVČ nárok na výplatu nemocenského nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ.

Minimální vyměřovací základ však může činit maximálně 1 130 640 Kč

Pokud je částka z řádku 26 pro hlavní činnost nižší než minimální částka 70 668 Kč, popř. částka snižená za každý kalendářní měsíc, v němž trvaly důvody pro snížení minimálního vyměřovacího základu, uvede se tato minimální částka.

- Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající **jen vedlejší činnost** – uveďte částku z řádku 26 pro vedlejší činnost, tato však nesmí činit méně než 28 272 Kč popř. částka snižená; částka 28 272 Kč se sníží o 2356 Kč za každý kalendářní měsíc v r. 2009, v němž:
 - ani jeden den nebyla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost,
 - po celý kalendářní měsíc měla OSVČ nárok na výplatu nemocenského nebo peněžitě pomoci v mateřství jako OSVČ.

Minimální vyměřovací základ však může činit maximálně 1 130 640 Kč

Pokud je částka z řádku 26 pro vedlejší činnost nižší než minimální částka 28 272 Kč, popř. snižená za každý kalendářní měsíc, v němž trvaly důvody pro snížení minimálního vyměřovacího základu, uvede se tato minimální částka.

- Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající **hlavní i vedlejší činnost** – uveďte součet částek z řádku 26 jak z hlavní tak i z vedlejší činnosti, tato však nesmí činit méně než součet dílčího vyměřovacího základu z hlavní činnosti (ř. 27 pro hlavní činnost) a dílčího vyměřovacího základu z vedlejší činnosti (ř. 27 pro vedlejší činnost) nebo součet dílčího vyměřovacího základu z hlavní činnosti (ř. 27 pro hlavní činnost) a vypočteného vyměřovacího základu z vedlejší činnosti (ř. 26 pro vedlejší činnost). Maximální vyměřovací základ činí 1 130 640 Kč.

Pokud je součet částek z řádku 26 pro hlavní i vedlejší činnost nižší než součet částek z řádku 27 pro hlavní i vedlejší činnost nebo součet řádku 27 pro hlavní činnost a řádku 26 pro vedlejší činnost, uvede se tato vyšší částka.

¹ U poživatelů starobních a plných invalidních důchodů se nárokem na výplatu nemocenského rozumí i doba dočasně pracovní neschopnosti po uplynutí podpůrní doby pro poskytování nemocenského.

- ř. 29 **Určený vyměřovací základ** (zaokrouhlo na celé koruny směrem nahoru) – částku si určí OSVČ, tato částka však nemůže být nižší než je částka v řádku 28 a vyšší než je maximální vyměřovací základ, který činí částku 1 130 640 Kč.
Při rozhodování o výši určeného vyměřovacího základu je nutné mít na zřeteli, že tato částka (nikoliv faktický příjem OSVČ) je započitatelná do základu pro stanovení výše důchodu, pokud zasahuje do rozhodného období.
- ř. 30 **Vyměřovací základ ze zaměstnání** – byla-li OSVČ současně v kalendářním roce zaměstnancem uvede se úhrn vyměřovacích základů pro placení pojistného zaměstnance.
- ř. 31 **Součet řádků 29 a 30** – uvede se součet vyměřovacího základu nebo úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance a vyměřovacího základu OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění. Jestliže OSVČ dosáhla v zaměstnání nebo v součtu z činnosti OSVČ a ze zaměstnání maximálního vyměřovacího základu pro rok 2009 ve výši 1 130 640 Kč, doloží potvrzení o vyměřovacích základech zaměstnance.
- ř. 32 **Vyměřovací základ ze SVČ** – pokud řádek č. 31 je menší nebo roven 1 130 640 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 29.
Pokud řádek č. 31 je větší než 1 130 640 Kč uvede se částka, která se vypočte: částka 1 130 640 mínus řádek 30. Jestliže je výsledná částka záporná uveďte 0.
- ř. 33 **Pojistné na DP** – pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činí 29,2% vyměřovacího základu. Částku uvedenou v řádku 32 vynásobte 0,292 a zaokrouhlete na celé koruny směrem nahoru.
- ř. 34 **Úhrn záloh na pojistné zaplacených na DP** – do úhrnu se započtou platby na zálohy na pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti uhrazené za měsíce roku 2009. Nezapočte se platba na doplatek pojistného a penále uhrazené v roce 2009.
- ř. 35 **Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (ř. 33–34)** – je-li pojistné na důchodové pojištění vyšší než úhrn zaplacených záloh na pojistné na důchodové pojištění, bude výsledná částka plusová a půjde o doplatek na pojistném na důchodové pojištění. Před výslednou částkou uveďte znaménko +. Je-li pojistné na důchodové pojištění nižší než úhrn zaplacených záloh, bude výsledná částka minusová a půjde o přeplatek na pojistném na důchodové pojištění. Před výslednou částkou uveďte znaménko –. OSVČ má možnost zvolit si vypořádání vzniklého přeplatku jedním ze způsobů uvedených v oddíle č. 5 přehledu. Podle ust. § 14a odst. 3 zák. č. 589/1992 Sb. je doplatek na pojistném splatný nejpozději do osmi dnů po dni, ve kterém byl, popřípadě měl být podán přehled za kalendářní rok, za který se pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti platí.

5. Způsob použití přeplatku

Podání přehledu se považuje za žádost o vrácení přeplatku. V případě, že žádáte použít přeplatek na úhradu záloh na pojistné, bude tento přeplatek použit na úhradu záloh v jednotlivých kalendářních měsících v minimální předepsané výši, avšak maximálně do června roku 2011. Nežádáte-li o použití přeplatku na úhradu záloh na pojistné nebo žádáte-li o úhradu jen konkrétních záloh na pojistné, přeplatek (zbývající část přeplatku) Vám bude vrácen/a, na účet nebo poštovní poukázkou na adresu, nemáte-li vůči OSSZ/PSSZ jiný splatný závazek.

6. Výše zálohy na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2010

Křížkem zaškrtněte příslušnou variantu, zda jste pro účely placení záloh na pojistné považován/a za OSVČ vykonávající „hlavní“ nebo „vedlejší“ činnost.

- ř. 36 **Měsíční vyměřovací základ** – nejnižší měsíční vyměřovací základ pro placení záloh na pojistné na DP se stanoví takto:
Řádek č. 21 se vynásobí částkou 0,5 a vydělí částkou z řádku č. 22. V případě výkonu hlavní i vedlejší činnosti vydělte číslem, které je součtem čísel z obou políček v řádku 22. Výsledná částka se zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru.
Pokud je takto stanovený měsíční vyměřovací základ u OSVČ vykonávající v roce 2010 **hlavní** samostatnou výdělečnou činnost nižší než 5928 Kč, uvede se částka 5928 Kč. Maximální měsíční vyměřovací základ činí 94 836 Kč.
Pokud je vypočtený měsíční vyměřovací základ u OSVČ vykonávající v roce 2010 **vedlejší** samostatnou výdělečnou činnost nižší než 2371 Kč, uvede se částka 2371 Kč. Jestliže za rok 2009 tato OSVČ nedosáhla rozhodné částky dle řádku č. 26, uvede 0. Maximální měsíční vyměřovací základ činí 94 836 Kč.
Výše uvedeně platí i pro OSVČ, které spolu s přehledem předložily protokol o platbě daně paušální částkou za rok 2009, nebo OSVČ, které tento protokol předložily v předcházejících letech, byla-li daň stanovena paušální částkou na více zdaňovacích obdobích.
- ř. 37 **Měsíční záloha na DP** – OSVČ vykonávající v roce 2010 hlavní samostatnou výdělečnou činnost vynásobí částku uvedenou v řádku 36 číslem 0,292 a výslednou částku zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru. Měsíční záloha na pojistné na DP OSVČ činí nejméně 1731 Kč, nejvýše 27 693 Kč.
OSVČ vykonávající v roce 2010 vedlejší samostatnou výdělečnou činnost vynásobí částku uvedenou v řádku 36 číslem 0,292 a výslednou částku zaokrouhlí na celé koruny směrem nahoru. Měsíční záloha na pojistné na DP OSVČ činí nejméně 693 Kč, nejvýše 27 693 Kč.

7. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

V uvedeném členění uveďte údaje o OSVČ, se kterou vykonáváte spolupráci při výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud podle § 13 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, lze rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

8. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2009

Jestliže jste nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti daňového základu (příjmu) ve výši rozhodné částky pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, můžete se přihlásit k této účasti dnem podání přehledu. Pro podání přihlášky zaškrtněte křížkem variantu „ano“. V opačném případě zaškrtněte křížkem variantu „ne“.

9. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ
Uveďte datum, kdy byla nová výše vyměřovacího základu zjištěna.

Důvod předložení opravného přehledu

Uveďte důvod pro předložení opravného přehledu (opravné nebo dodatečné daňové přiznání, chyba při vyplnění přehledu, zjištěná chyba v účetnictví, kontrola z finančního úřadu apod.).

10. Podpisy, razítka

Uveďte název příslušné OSSZ/PSSZ, datum vyplnění formuláře, počet příloh, které přikládáte k přehledu a podpis, příp. razítko.

Důchodové pojištění osob samostatně výdělečně činných (dále jen OSVČ) – Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2009

ZÁKLADNÍ INFORMACE

Platná právní úprava:

Podmínky účasti na důchodovém pojištění OSVČ vymezuje zák. č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. OSVČ je účastna pojištění jen jednou, i když vykonává současně několik činností vymezených v ust. § 9 odst. 3 zák. č. 155/1995 Sb., popřípadě spolupracuje při výkonu několika těchto činností.

Zásady platné pro odvod pojistného (záloh na pojistné) na důchodové pojištění a způsob prokazování rozhodných skutečností jsou stanoveny v zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na statní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Povinnosti OSVČ v sociálním zabezpečení upravuje zák. č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

Osoba, která aspoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné OSSZ (v Praze PSSZ) na předepsaném tiskopisu přehled o daňovém základu event. o příjmech a výdajích OSVČ (dále jen přehled), a to nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podle zákona o daních z příjmů podat daňové přiznání za tento kalendářní rok. Pokud OSVČ nezpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna podat přehled za rok 2009 nejpozději do 30.4.2010.

Pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna tuto skutečnost doložit OSSZ/PSSZ nejpozději do 30.4.2010. Přehled za rok 2009 je pak povinna podat na OSSZ/PSSZ nejpozději do 30.7.2010. Jestliže OSVČ byla finančním úřadem prodloužena lhůta pro podání daňového přiznání, je povinna podat přehled za rok 2009 do jednoho měsíce po uplynutí této lhůty. OSVČ, která v roce 2009 vykonávala samostatnou výdělečnou činnost a není povinna podávat daňové přiznání, předkládá tento přehled nejpozději do 2.8.2010.

Zvýší-li se dodatečně vyměřovací základ pro odvod pojistného, který OSVČ uvedla v přehledu, je OSVČ povinna podat opravný přehled, a to nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy se o takové změně dozvěděla. Sníží-li se dodatečně vyměřovací základ, který OSVČ uvedla na přehledu, může podat opravný přehled nejpozději do 3 kalendářních měsíců ode dne, kdy se o takové změně dozvěděla. Pro tyto účely se použije tiskopis přehledu za rok 2009, který se označí jako opravný v záhlaví první strany.

Doplatek pojistného za rok 2009 (řádek 35 přehledu) je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání přehledu za rok 2009. Doplatek pojistného vzniklý na základě opravného přehledu je splatný do 8 dnů ode dne, kdy OSVČ podala nebo měla podat opravný přehled. Nebyl-li přehled podán ve výše uvedených lhůtách (§ 15 zák. č. 589/1992 Sb.), je doplatek pojistného splatný do 8 dnů po jejich uplynutí.

Podání přehledu se vždy považuje za žádost o vrácení přeplatku (záporná částka v řádce č. 35). OSSZ/PSSZ je povinna tento přeplatek vrátit v zákonem stanovené lhůtě, pokud není jiného splatného závazku vůči OSSZ/PSSZ. Má-li taková OSVČ vůči OSSZ/PSSZ splatný závazek, použije se přeplatek na úhradu tohoto splatného závazku (§ 17 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.).

Za OSVČ vykonávající v roce 2009 vedlejší samostatnou výdělečnou činnost se považuje OSVČ, která:

- v roce 2009 vykonává zaměstnání;
- má v roce 2009 nárok na výplatu částečného invalidního nebo plného invalidního důchodu nebo jí byl přiznán starobní důchod,
- má v roce 2009 nárok na rodičovský příspěvek nebo na peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, nemá-li nárok na peněžitou pomoc v mateřství, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců,
- osobně pečuje o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) a nebo stupni IV (úplná závislost),
- vykonává vojenskou službu, pokud nejde o vojáky z povolání,
- je nezaopatřeným dítětem ve smyslu ust. § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb. (studium do 26 let věku).

Samostatná výdělečná činnost se považuje za vedlejší samostatnou činnost v těch kalendářních měsících, v nichž po celý měsíc byla vykonávána samostatná výdělečná činnost a současně trvala shora uvedená skutečnost.

Chce-li být OSVČ považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, je nutné, aby tuto skutečnost (viz výše uvedené důvody) oznámila příslušné OSSZ/PSSZ nejpozději v den podání přehledu. Doložení uvedené skutečnosti musí být učiněno nejpozději do konce kalendářního měsíce, následujícího po měsíci ve kterém byl podán přehled za rok 2009, pokud ČSSZ nemá údaje ve své evidenci, ani nemá možnost si údaje obstarat v el. podobě dálkovým přístupem (viz www.cssz.cz), nebo pokud skutečnost již byla doložena dříve. Nebude-li povinně doložen důvod (viz blíže řádky 16 – 20) pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti doložen v uvedené lhůtě, bude samostatná výdělečná činnost považována za hlavní činnost a k pozdějšímu doložení nelze pro účely důchodového pojištění přihlídnout. Za porušení povinnosti může být OSVČ uložena pokuta podle ust. § 22 odst. 2 zák. č. 589/1992 Sb. Neuhradí-li OSVČ doplatek pojistného a zálohy na pojistné na důchodové pojištění ve lhůtách stanovených cit. zákonem, anebo zaplatila-li v nižší částce než je povinna zaplatit, je povinna platit penále podle ust. § 20 odst. 1 citovaného zákona, které činí 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, ve kterém některá z těchto skutečností trvala.

Základní informace o zálohách:

Záloha na pojistné za kalendářní měsíc je splatná od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.

Povinnost platit zálohy na pojistné má OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost vždy. **Jestliže OSVČ, vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost** v roce 2009 poprvé zahájila výkon činnosti, měla povinnost platit zálohy na pojistné v minimální předepsané výši platné na tento rok pro výkon hlavní činnosti, tj. 1720 Kč měsíčně, a to až do měsíce předcházejícího měsíci, ve kterém podala přehled za rok 2009. Od měsíce, ve kterém podala přehled za rok 2009 má OSVČ vykonávající hlavní činnost povinnost platit zálohy na pojistné ve výši dle daňového základu za rok 2009, nejméně však ve výši minima stanoveného pro hlavní činnost na rok 2010, které činí 1731 Kč, nejvýše ve výši 27 693 Kč. Minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění se uvádí v řádce 37.

OSVČ, která vykonává vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, má v roce 2010 povinnost platit zálohy na pojistné, jestliže se přihlásila k důchodovému pojištění na rok 2010 nebo její daňový základ v roce 2009 dosáhl alespoň rozhodné částky ve smyslu ust. § 10 odst. 2 zák. č. 155/1995 Sb., tj. částky 56 532 Kč při výkonu činnosti po dobu 12 kalendářních měsíců. Tato částka se sníží ve smyslu ust. § 10 odst. 3 zák. č. 155/1995 Sb., o částku 4711 Kč (jedna dvanáctina) za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc měla OSVČ nárok na výplatu nemocenského nebo peněžité pomoci v mateřství jako OSVČ. Při dosažení rozhodné částky má OSVČ vykonávající vedlejší činnost povinnost platit zálohy na pojistné v roce 2010 ve výši dle daňového základu za rok 2009, nejméně však ve výši minima stanoveného pro vedlejší činnost na rok 2010, které činí 693 Kč. Minimální záloha na pojistné na důchodové pojištění se uvádí v řádku 37.

Nová výše měsíčního vyměřovacího základu platí od měsíce, ve kterém byl nebo měl být podán přehled za rok 2009, do kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, ve kterém bude podán přehled za rok 2010 (§ 14 odst. 3 zákona č. 589/1992 Sb.). OSVČ může platit zálohy na pojistné na delší než měsíční období, avšak vždy jen do budoucna. Pokud zálohy na pojistné platí OSVČ, která podala přehled za předcházející kalendářní rok, může zálohy na pojistné v předepsané měsíční výši zaplatit do budoucna až do konce června následujícího kalendářního roku. Pokud zálohy na pojistné do budoucna platí OSVČ, která ještě nepodala přehled za předchozí kalendářní rok, může zálohy na pojistné zaplatit do budoucna jen do konce června kalendářního roku, ve kterém bude podávat přehled za předchozí kalendářní rok. Výši záloh zaplacených do budoucna nelze měnit.

Upozornění pro OSVČ, které mají z rozhodnutí finančního úřadu stanovenou daň paušální částkou:

Podle ust. § 7a zák. č. 586/1992 Sb., může správce daně od 1.1.2001 stanovit na žádost poplatníka daň paušální částkou. V návaznosti na získání rozhodnutí o platbě daně paušální částkou má taková OSVČ možnost uplatnit jiný režim pro placení pojistného na důchodové pojištění a pro placení záloh na toto pojistné tak, jak jej umožňuje od 1.1.2001 zák. č. 589/1992 Sb. Podmínkou pro úpravu tohoto režimu je, že OSVČ předloží OSSZ/PSSZ protokol o ústním jednání o platbě daně paušální částkou, který obsahuje i příslušné rozhodnutí správce daně. Protokol může OSVČ podat kdykoliv v průběhu roku, nejpozději však do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíc, v němž OSVČ podá Přehled za kalendářní rok, na který bylo povolení o placení daně paušální částkou vydáno. Pokud jsou prokázány tyto skutečnosti, má OSVČ prodloužený termín pro podání přehledu, a to do konce měsíce července.

POTVRZENÍ

pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti za rok 2009 o době trvání zaměstnání, které zakládá účast na nemocenském pojištění zaměstnanců a jde-li o společníky a jednatele s.r.o., komanditisty komanditních společností či členy družstev, kteří vykonávají činnost v orgánech družstva mimo pracovně právní vztah¹, účast na důchodovém pojištění.

Potvrzení nutno doložit pouze u povinně dokládaných údajů² nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán přehled.

Jméno a příjmení:	Rodné číslo:
Účast na nemocenském pojištění zaměstnanců, resp. účast na důchodovém pojištění fyzické osoby v roce 2009 trvala:	

.....
Datum

.....
Podpis a razítko zaměstnavatele

¹ Osoby uvedené v § 5 odst. 1 písm. w) a x) zák. č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, v platném znění.

² www.cssz.cz, OSVČ, druhy SVČ

POUČENÍ

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 13a odst. 9 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účastí na nemocenském pojištění v kalendářním měsíci roku 2009 se u zaměstnanců vykonávajících zaměstnání malého rozsahu rozumí dosažení rozhodného příjmu dle § 6 odst. 5 zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, v platném znění, tj. ve výši 2000 Kč.

Účastí na důchodovém pojištění v kalendářním měsíci roku 2009 se u osob účastných pouze důchodového pojištění rozumí zaúčtování příjmu započitatelného do vyměřovacího základu pro stanovení pojistného alespoň ve výši rozhodného příjmu dle § 8 odst. 2 zák. č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, v platném znění, tj. ve výši 5900 Kč.

Potvrzení obsahující výše uvedené údaje je zaměstnavatel povinen vydat podle ust. § 42 zák. č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, v platném znění, zaměstnanci, popřípadě zaměstnanci, jehož zaměstnání skončilo na jeho žádost do 8 dnů od obdržení žádosti.

POTVRZENÍ

o studiu, pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti.

Potvrzení nutno doložit nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán přehled, pokud skutečnost nebyla doložena již dříve.

Jméno a příjmení:	Rodné číslo:
je od studentem střední / vysoké školy*).	

.....
Datum

.....
Podpis a razítko školy

POUČENÍ

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm. e) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 13a odst. 9 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

*) nehodící se škrtněte

Podrobný přehled důvodů výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti

Důvod výkonu vedlejší SVČ	Povinnost dokládat	Poznámka
Výkon zaměstnání zakládající účast na nemocenském pojištění podle zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.	NE je-li orgánem nemocenského pojištění ČSSZ	
Výkon služebního poměru zakládající účast na nemocenském pojištění podle zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, příslušníků Policie ČR, Hasičského záchranného sboru ČR, Celní správy ČR, Vězeňské služby ČR, Bezpečnostní informační služby a Úřadu pro zahraniční styky a informace a vojáků z povolání.	ANO	Dokládá se potvrzením zaměstnavatele.
Zařazení do práce při výkonu trestu odnětí svobody nebo zabezpečovací detence.	ANO	Dokládá se potvrzením příslušné věznice nebo ústavu pro výkon zabezpečovací detence.
Výkon zaměstnání malého rozsahu.	ANO	Dokládá se potvrzením zaměstnavatele, ve kterých kalendářních měsících byla OSVČ účastna nemocenského pojištění ze zaměstnání malého rozsahu, tzn. ve kterých měsících dosáhla rozhodného příjmu. V roce 2009 činí rozhodný příjem 2000 Kč.
Společníci a jednatelé společnosti s ručením omezeným a komanditisté komanditní společnosti, jestliže mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro tuto společnost práci, za kterou jsou touto společností odměňováni.	ANO	Dokládá se potvrzením zaměstnavatele, ve kterých kalendářních měsících byla OSVČ účastna důchodového pojištění. Účast na důchodovém pojištění vzniká jen v těch kalendářních měsících, ve kterých dosáhl jejich měsíční vyměřovací základ pro odvod pojistného částky rozhodného příjmu. Pro rok 2009 činí rozhodný příjem 5900 Kč.
Členové družstva, kteří vykonávají činnost v orgánech družstva mimo pracovněprávní vztah za odměnu, jejíž výše je předem určena, pokud výkon této činnosti není podle stanov družstva považován za výkon práce pro družstvo.	ANO	Dokládá se potvrzením zahraničního zaměstnavatele (nebo zahraničního nositele pojištění). Zaměstnáním se pro účely výkonu vedlejší činnosti rozumí činnost zakládající účast na sociálním zabezpečení podle právních předpisů státu, s nímž má ČR uzavřenu mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení, nebo se jedná o stát aplikující koordinační nařízení.
Pracovníci v pracovním vztahu uzavřeném podle cizích právních předpisů	ANO	Dokládá se potvrzením zahraničního zaměstnavatele (nebo zahraničního nositele pojištění). Zaměstnáním se pro účely výkonu vedlejší činnosti rozumí činnost zakládající účast na sociálním zabezpečení podle právních předpisů státu, s nímž má ČR uzavřenu mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení, nebo se jedná o stát aplikující koordinační nařízení.
Nárok na výplatu částečného invalidního nebo plného invalidního důchodu. Příznání starobního důchodu.	NE je-li orgánem sociálního zabezpečení ČSSZ ANO je-li orgánem sociálního zabezpečení Ministerstvo vnitra, spravedlnosti nebo obrany nebo zahraniční nositel pojištění.	Dokládání nároku na výplatu/příznání důchodu se vyžaduje pouze v tom případě, že orgánem sociálního zabezpečení je Ministerstvo vnitra, Ministerstvo spravedlnosti nebo Ministerstvo obrany. A také u poživatele starobního nebo invalidního důchodu přiznaného podle cizích právních předpisů, jestliže jsou tyto důchody přiznány resp. vypláceny podle právních předpisů státu, s nímž má ČR uzavřenu mezinárodní smlouvu o sociálním zabezpečení nebo státu aplikujícího koordinační nařízení.
Nárok na rodičovský příspěvek.	NE	
Nárok na peněžitou pomoc v mateřství (PPM) nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců.	NE je-li orgánem sociálního zabezpečení ČSSZ	Nemocenské a PPM ze zaměstnání s počátkem výplaty před 1. 1. 2009 nemá ČSSZ ve své evidenci, a proto je třeba je doložit potvrzením plátce dávky. Uvedené platí pro plátce, kteří byli do 31. 12. 2008 považováni za organizace, tj. prováděli nemocenské pojištění svých zaměstnanců.
Osobní péče o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II nebo III nebo IV, pokud osoba, která je závislá na péči jiné osoby, je osobou blízkou, nebo žije s OSVČ v domácnosti, není-li osobou blízkou.	ANO	Dokládá se rozhodnutím o stupni závislosti nebo potvrzením plátce příspěvku na péči, které musí obsahovat stupeň závislosti opečovávané osoby, a čestným prohlášením o vztahu k opečovávané osobě a zároveň prohlášením, že nepečuje jiná osoba nebo pečuje-li více osob současně, písemnou dohodou všech pečujících, že OSVČ, která chce být považována za OSVČ vykonávající vedlejší činnost, pečuje v největším rozsahu.
Výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR, pokud nejde o vojáky z povolání.	ANO	Dokládá se potvrzením příslušné vojenské správy.
Nezaopatřené dítě – studenti středních, vyšších odborných a vysokých škol.	ANO	Studium se dokládá potvrzením školy.