

## Zadání pro programátory

### Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021

#### N\_OSVC – lokální aplikace

### Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021

#### Údaje Přehledu 2021

Oznámil daň. p.:

Měl podat na FU:  
(nebo Měl podat OSSZ)

Dle FU(kont):  
Oznámil OSSZ:

Uspořádání částí tiskopisu a z toho plynoucí jejich značení odpovídá, vyjma oddílu L, tiskopisu Přehledu za rok 2020 (oddíl L byl přejmenován na „Podpisy a přílohy“, a dále došlo ke změnám čísel kal. roku 2021):

- A. Základní informace
- B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)
- C. Důvod výkonu vedlejší SVČ podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb.
- D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2021 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.
- E. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2021
- F. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2022
- G. Způsob použití přeplatku
- H. Údaje o daňovém priznání
- I. Údaje o opravném přehledu
- J. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce
- K. Prohlášení
- L. ~~Podpisy a razítka~~ – text bude upraven na Podpisy a přílohy**

V části D – Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2021 a další údaje podle ustanovení § 15..., budou odstraněny řádky:

ř. 23 – Počet měsíců v období 3 – 8/2020, za které bude sníženo pojistné;

ř. 34 – Částka, o kterou se snižuje pojistné na DP;

ř. 35 – Rozdíl mezi řádky 33 a 34.

Řádky 24. až 33., budou přečíslovány na ř. 23 až 32 a řádky 36 a 37 budou přečíslovány na ř. 33 a 34. Text v Poznámce bude změněn na text: Řádky 24 a 26 se vyplňují pouze v případě, byla-li vykonávána hlavní i vedlejší činnost (čtěte pokyny).

V části F – Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistné na nemocenské pojištění (NP) na rok 2022 - přečíslovat:

ř. 38 - Měsíční vyměřovací základ – přečíslovat na ř. 35

ř. 39 – Měsíční záloha na DP – přečíslovat na ř. 36

ř. 40 – Měsíční pojistné na NP – přečíslovat na ř. 37

V části H – Údaje o daňovém priznání budou odstraněny a přečíslovány stávající řádky a upraven text dvou řádků:

ř. 41 – Povinnost podávat daňové priznání *ano/ne* – ř. přečíslovat na ř. 38

ř. 42 - Daňové priznání podáno dne *datum* - odstranit

ř. 43 - Daňové priznání podáno elektronicky *ano/ne* – ř. přečíslovat na ř. 39 a současně text bude upraven na „Daňové priznání podáno po 1. 4. 2022 elektronicky“

ř. 44 - Daňové priznání podává daňový poradce *ano/ne* – ř. přečíslovat na ř. 40 a současně text bude upraven na „Daňové priznání podává po 1. 4. 2022 daňový poradce ano/ne“

ř. 45 - Platba daně stanovena paušální částkou *ano/ne* – odstranit

ř. 46 - Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne *datum* – odstranit

ř. 47 - Lhůta pro předložení daňového priznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne *datum* – ř.

**přečíslovat na ř. 41**

ř. 48 - Účtování v hospodářském roce *ano/ne* - ř. přečíslovat na ř. 42

Pokud je v ř. (nově) 39 Daňové přiznání podáno po 1. 4. 2022 elektronicky označena varianta:

- „ne“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 5. 2022 (ošetřit kalendářem)
- „ano“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 6. 2022 (ošetřit kalendářem)

Pokud je v ř. (nově) 40 Daňové přiznání podává po 1. 4. 2022 daňový poradce označena varianta:

- „ne“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 5. 2022 (ošetřit kalendářem)
- „ano“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 8. 2022 (ošetřit kalendářem)

(vyplývá ze zákona 280/2009 Sb., od 1. 1. 2011). Datum „Měl podat „OSSZ“ dovolit i jiné datum.

V případě, že OSVČ není povinna podávat daňové přiznání na FÚ, je povinna předložit Přehled o příjmech a výdajích na OSSZ do 1. 8. 2022 – (ošetřit kalendářem). Možno zadat i pozdější datum.

Tvorba ELDP (výpis z evidence za rok 2020) – bude navrácen stav před rokem 2020 (nebude řádek vyloučená doba ze zákona, kdy úprava pro rok 2021 platí pouze pro tento rok).

### **Zpracování přehledu 2021 v LOK i pro elektronické podání**

## **PŘEHLED OSVČ za rok 2021 vykonávajících pouze hlavní SVČ**

ř. 20 daňový základ	celá částka
ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ	bude uveden počet měsíců výkonu hlavní SVČ
ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce	- do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost, měla nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2021 ani měsíce, ve kterých v roce 2021 nebyla vykonávána činnost (tzv. odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – prvního řádku zaškrtačacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrtačacích polí.
ř. 23 průměrný měsíční daňový základ	ř. 24 / ř. 26
ř. 24 rozdělení daňového základu	nevyplňuje se
ř. 25 vypočtený vyměřovací základ	ř. 20 x 50% ↗
ř. 26 dílčí vyměřovací základ	nevyplňuje se
ř. 27 minimální vyměřovací základ	= ř. 25, avšak nesmí činit méně než 106 332 Kč, popř. částku sníženou o 8 861 Kč za každý odčitatelný měsíc v r. 2021, (taktéž je možné vypočítat jako 8 861 x ř. 22). Maximálně částka 1 701 168 Kč.
ř. 28 určený vyměřovací základ	určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 701 168 Kč ↗
ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání	celá částka (uvede OSVČ)
ř. 30 součet ř. 28 a 29	ř. 28 + ř. 29 ↗
ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ	je-li ř. 30 < nebo = 1 701 168 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 26. Je-li ř. 30 > než 1 701 168 Kč, uvede se částka v hodnotě 1 701 168 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uvede se „0“.

ř. 32 pojistné na DP	ř. 31 x 29,2% ↗
ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP	celá částka (vyplní OSVČ)
ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33)	ř. 32 - ř. 33
ř. 35 měsíční vyměřovací základ	ř. 20 x 50%/ř. 21 ↗ min. 9 728 Kč max. 155 644 Kč
ř. 36 měsíční záloha na DP	ř. 35 x 29,2% ↗ min. 2 841 Kč, max. 45 449 Kč
ř. 37 měsíční pojistné na NP:	ř. 28/ř. 22 ↗ x 2,1 %

**Podmínky:**

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
  - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
  - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2021 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny – základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádku 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 147 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

## **PŘEHLED OSVČ za rok 2021 vykonávajících pouze vedlejší SVČ**

ř. 20 daňový základ	celá částka příjmů ↗
ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ,	bude uveden počet měsíců výkonu vedl. SVČ
ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce - do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost měla nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2021 nebo měsíce, ve kterých v roce 2021 nebyla vykonávána činnost (odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – druhého řádku zaškrtačiacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrtačiacích polí.	
ř. 23 průměrný měsíční daňový základ	ř. 20/ř. 22
ř. 24 rozdělení daňového základu	nevyplňuje se
ř. 25 vypočtený vyměřovací základ	ř. 20 x 50% je-li v ř. 20 částka < 85 058 Kč, popř. snižená o 7 089 Kč za každý odčitatelný měsíc, uvede se „0“, a to i v ř. 24-32.
<u>Uvedené neplatí, je-li v části F zaškrtnuto „ano“.</u> Pak se uvede částka alespoň ve výši 42 540 Kč popř. snižená o 3 545 Kč za každý odčitatelný měsíc v roce 2021 (též je možné vypočítat jako 3 545 x ř. 22). je-li v ř. 20 částka = nebo > 85 058 Kč, popř. snižená o 7 089 Kč za každý odčitatelný měsíc, a vznikne povinná účast na DP i za vedl. činnost, uvede se vypočtená částka. Maximálně částka 1 701 168 Kč.	

Tabulka minimálních částek pro účast je přílohou.

ř. 26 dílčí vyměřovací základ	nevyplňuje se
ř. 27 minimální vyměřovací základ	
je-li v ř. 25 částka $\geq$ než 85 058 Kč, popř. snižená o 7 089 Kč za každý odčitatelný měsíc, uveďte se částka z ř. 25, ne méně než 42 540 Kč, popř. částka snižená o 3 545 Kč za každý odčitatelný měsíc. Maximálně částka 1 701 168 Kč.	
ř. 28. určený vyměřovací základ	určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 701 168 Kč ↗
ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání	celá částka (uveďte OSVČ)
ř. 30 součet ř. 28 a 29	ř. 28 + ř. 29 ↗
ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ	je-li ř. 30 < nebo = 1 701 168 Kč, uveďte se hodnota z řádku č. 28. Je-li ř. 30 > než 1 701 168 Kč, uveďte se částka v hodnotě 1 701 168 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uveďte se „0“.
ř. 32 pojistné na DP	ř. 31 x 29,2% ↗
ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP	celá částka (uveďte OSVČ)
ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi ř. 32 a ř. 33)	ř. 32 - ř. 33
ř. 35 měsíční vyměřovací základ	ř. 20 x 50% / ř. 21 ↗ je-li OSVČ povinná hradit zálohy, pak je nejnižší MVZ min. 3 892 Kč a max. 155 644 Kč
ř. 36 měsíční záloha na DP	ř. 35 x 29,2% ↗ min. 1 137 a max. 45 449 Kč
ř. 37 měsíční pojistné na NP:	ř. 28/ ř. 22 ↗ x 2,1 %

**Podmínky:**

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
  - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
  - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2021 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádku 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 147 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

## **PŘEHLED OSVČ za rok 2021 vykonávajících hlavní i vedlejší SVČ**

ř. 20 daňový základ	celá částka příjmů
ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ	bude uveden počet měsíců výkonu hlavní a vedlejší SVČ
ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce (zvláště hlavní a vedlejší)	

- do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost měla nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2021 a měsíce, ve kterých v roce 2021 nevykonávala SVČ (odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – prvního + druhého řádku zaškrťovacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrťovacích polí

ř. 23 průměrný měsíční daňový základ ř. 20/ř. 22 (součet pro hlavní i vedlejší činnost)

ř. 24 rozdělení daňového základu ř. 23 x ř. 22 pro hl. činnost a ř. 23 x ř. 22 pro vedlejší činnost

**Údaje v ř. 24 pro vedlejší činnost stanovíme: ř. 23 x ř. 22 pro vedlejší činnost. Pokud bude údaj v ř. 24 pro vedlejší činnost větší nebo rovno 85 058 Kč, případně ponížený o částku 7 089 Kč za každý odčitatelný kal. měsíc, vznikne povinná účast na DP i za vedl. činnost. Tabulka minimálních částek pro účast je přílohou. Pokud nevznikne účast na DP za vedl. činnost, tzn., že nepůjde ani o účast na DP z přihlášky (v části F – nevyplněno ano), pak nebude ř. 25 a ř. 26 u vedlejší činnosti vyplněn, případně se uvede „0“.**

ř. 25 vypočtený vyměřovací základ ř. 24 hl. činnost x 50% ↗  
ř. 24 vedl. činnost x 50% ↗

ř. 26 dílčí vyměřovací základ 8 861 x ř. 22 pro hl. činnost ↗  
3 545 x ř. 22 pro vedl. činnost ↗

ř. 27. minimální vyměřovací základ nejvyšší částka z výpočtů:  
- součet ř. 25 pro hlavní a ř. 25 pro vedlejší SVČ  
- součet ř. 26 pro hlavní činnost a ř. 26 pro vedlejší SVČ  
- součet ř. 27 pro hlavní činnost a ř. 27 pro vedlejší SVČ

ř. 28. určený vyměřovací základ určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 701 168 Kč

ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání celá částka (uvede OSVČ)

ř. 30 součet ř. 28 a 29 ř. 28 + ř. 29 ↗

ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ je-li ř. 30 < nebo = 1 701 168 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 28. Je-li ř. 30 > než 1 701 168 Kč, uvede se částka v hodnotě 1 701 168 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uvede se „0“.

ř. 32 pojistné na DP ř. 31 x 29,2% ↗

ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP celá částka (uvede OSVČ)

ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi ř. 32 a ř. 33) ř. 32 - ř. 33

ř. 35 měsíční vyměřovací základ ř. 20 x 50% / ř. 21 ↗  
je-li OSVČ povinná hradit zálohy, pak je nejnižší MVZ při hl. SVČ min. 9 728 Kč, při vedl. SVČ min. 3 892 Kč a max. 155 644 Kč pro obě možnosti.

ř. 36 měsíční záloha na DP

ř. 35 x 29,2% ↗ min. 2 841 při hl. SVČ, 1 137 Kč při vedl. SVČ, max. 155 644 Kč pro obě možnosti.

ř. 37. Měsíční pojistné na NP:

ř. 28/ ř. 22 ↗ x 2,1 %

Podmínky:

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
  - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
  - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,1 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2021 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádce 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 147 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

***Nadále bude zobrazována informace o existenci paušální daně – červeně PAU,***  
dále informace o pobírání důchodu zkratka **DUCH** a o existenci zaměstnání zkratka **ZAM**.

Pokud je předložen při podání Přehledu za rok 2021 některý z důvodů výkonu činnosti jako „V“, bude tato skutečnost zaznamenána s datem oznámení do tabulky uvedené v registru OSVČ.