

Jak vyplnit Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019 krok za krokem

Nejjednodušším způsobem vyplnění a podání Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ je využití interaktivního formuláře dostupného na [ePortálu ČSSZ](#). Interaktivní formulář lze použít a vytisknout i bez nutnosti následného zaslání prostřednictvím ePortálu ČSSZ (i jen pro vlastní potřebu). K samotnému tiskopisu je určena i nápověda „Pokyny k vyplnění“, které jsou v případě vyplnění formuláře v PDF k dispozici pod záložkou „Doplňující informace“. Budete-li vyplňovat interaktivní formulář, tytéž pokyny najdete pod záložkou „Nápověda“ v pravém horním rohu po rozkliknutí „Vyplnit tiskopis“.

Než se ovšem do takového vyplňování pustíte, ověřte si, jakým způsobem budete formulář vyplňovat a v neposlední řadě podávat.

Snadno a rychle jej lze podat přímo on-line prostřednictvím [ePortálu ČSSZ](#), a to buď:


- přímo jako přihlášený uživatel ePortálu (přihlášení prostřednictvím své datové schránky nebo Národní identitní autority). Vyplněný interaktivní tiskopis pak stačí přímo odeslat v uloženém formátu XML do datové schránky příslušné správy sociálního zabezpečení nebo do datové schránky pro e-Podání (ID datové schránky: 5ffu6xk);
- odesláním vyplněného formuláře prostřednictvím přihlášení do své datové schránky (nikoliv přihlášení do ePortálu). Vyplněný interaktivní tiskopis se odesílá stejným způsobem, jako je uvedeno v předchozím bodě;
- s uznávaným elektronickým podpisem – vyplněný tiskopis ve formátu XML je následně odeslán na adresu podatelny příslušné správy sociálního zabezpečení (rozhraní pro e-Podání, tzv. VREP/APEP).

Výše uvedené způsoby jsou „rychlé“ možnosti podání, další podrobnosti k podání a instalaci doplňků jsou popsány na <https://www.cssz.cz/web/cz/zakladni-informace-tiskopisy>.

Celý postup vyplnění Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ (dále jen „Přehled“) si ukážeme na modelovém případě OSVČ – pana Karla, který vykonával samostatnou výdělečnou činnost po celý rok 2019 a v lednu až březnu byl k tomu i zaměstnán, jeho daňový základ činil 150 000 Kč.

Pro podání Přehledu je již v záhlaví důležité vyplnit, zda se jedná o řádné, nebo opravné podání, zaškrtnutím příslušného políčka a uvést název OSSZ, která vede evidenci OSVČ. V interaktivním formuláři na ePortálu ČSSZ lze kód vybrat z příslušného číselníku. Důležitým údajem je osmimístný variabilní symbol, který pan Karel obdržel při své registraci a hradí pod ním platby pojistného. Variabilní symbol lze nalézt také v inventuře pohledávek OSVČ nebo na vyúčtování, které OSSZ pravidelně zasílá.

Část A – identifikační údaje. Vyplní se údaje v požadovaném členění.

Číselník PSSZ		Nápověda		Zavřít formulář	
Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2019 podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů					
Typ přehledu		<input checked="" type="radio"/> řádný		<input type="radio"/> opravný	
Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno			Variabilní symbol důchodového pojištění (DP)		
A. Základní identifikace					
1. Příjmení	2. Jméno	3. Titul	4. Rodné číslo		
5. Datum narození	6. Ulice	7. Číslo domu (č. p./orient.)	8. Obec		
9. PSČ	10. Stát	11 ID datové schránky			
	Česká republika				

Část B – údaje o daňovém priznání. Jedná se o důležitý údaj, od kterého se odvozuje lhůta, dokdy má být Přehled podán. Zpravidla se jedná o lhůtu jednoho měsíce ode dne, kdy měla OSVČ povinnost podat daňové priznání. Není-li OSVČ povinná podávat daňové priznání, uvede tuto skutečnost a přehled podá nejpozději do 31. července.

B. Údaje o daňovém přiznání

12. Povinnost podávat daňové přiznání ano ne
13. Daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce ano ne
14. Platba daně stanovená paušální částkou ano ne
15. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne
16. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne
17. Účtování v hospodářském roce ano ne

Část C – údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti. Pan Karel zaškrtně v prvním řádku políčko, že vykonával jak hlavní, tak vedlejší činnost. V druhém řádku zaškrtně políčka 4–12, kdy vykonával hlavní činnost, a ve třetím řádku této části zaškrtně políčka 1–3, kdy vykonával vedlejší činnost.

C. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)

18. V roce 2019 jsem vykonával/a SVČ jen hlavní jen vedlejší hlavní i vedlejší
- | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 1-12 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Část D – důvod výkonu vedlejší činnosti. Zde pan Karel zaškrtně hned první políčko, kde je jako důvod uvedeno zaměstnání. Pro vedlejší činnost je možné akceptovat jen zaměstnání, které zakládá účast na pojištění. Zpravidla se tento důvod nedokládá, protože většina zaměstnavatelů spadá z hlediska sociálního pojištění pod ČSSZ, která pojistné vztahy eviduje. Dokládat se ale musí zaměstnání, které patří např. pod ministerstvo spravedlnosti nebo vnitra.

D. Vedlejší SVČ - podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) až d) zákona č. 155/1995 Sb.

19. Zaměstnání
20. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu
21. Nárok na rodičovský příspěvek
22. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců
23. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby
24. Nezaopatřenost dítěte (studium)

Část E – údaje o daňovém základu a další údaje. V této části pan Karel uvede svůj daňový základ (150 000 Kč) za rok 2019 po úpravě dle § 5 a 23 zákona o daních z příjmů. Odpočet ztrát z minulých let dle § 34 uvedeného zákona se pro účely sociálního pojištění neuplatní.

Při vyplňování formuláře na ePortálu se v řádku 26 zobrazí počet měsíců, ve kterých byla vykonávána hlavní a vedlejší činnost dle údajů uvedených v části C. V řádku 27 se pak zohlední, zda v některém z měsíců trval nárok na výplatu dávky z nemocenského pojištění OSVČ po celý kalendářní měsíc. Pokud ano, odečtou se (pokud by měl pan Karel nárok na dávku z nemocenského pojištění OSVČ po celý měsíc, takový měsíc se odečte od čísla v řádku 26). Protože pan Karel nepobíral v roce 2019 žádné dávky z nemocenského pojištění OSVČ, ale jen ze zaměstnání, vyplní oba řádky shodně.

Pokud by pan Karel nevyužil automatizovaný výpočet v interaktivním formuláři na ePortálu, musel by provést následující výpočty sám:

Do řádku 29 rozdělit daňový základ na období hlavní a vedlejší činnosti. Průměrný daňový základ připadající na 1 měsíc vynásobí 9 ($12\,500 \times 9 = 112\,500$) a uvede do příslušného políčka pro hlavní činnost. Stejný výpočet provede pro měsíce vedlejší činnosti – průměrný měsíční daňový základ vynásobí 3 ($12\,500 \times 3 = 37\,500$) a uvede do příslušného políčka. Tento řádek a řádek 31 vyplňuje jen OSVČ vykonávající v kalendářním roce jak hlavní, tak vedlejší činnost.

Předtím než si stanoví vyměřovací základ, měl by si ověřit, zda za období vedlejší činnosti vznikne účast na pojištění a povinnost platit pojistné. Jde o to, zda daňový základ dosáhl tzv. rozhodné částky. Pro rok 2019 je stanovena ve výši 78 476 Kč pro 12 měsíců. Pro 3 měsíce se musí odečíst devět dvanáctin. V daném případě by se jednalo o $78\,476 - (6\,540 \times 9) = 19\,616$ Kč. Z výše daňového základu je i bez výpočtu zřejmé, že je podstatně vyšší než rozhodná částka pro celý kalendářní rok a že účast vznikne i za období vedlejší činnosti.

Řádek 30 – vypočtený vyměřovací daňový základ činí 50 % daňového základu jak pro hlavní, tak pro vedlejší činnost. Do řádku pro hlavní činnost se uvede 56 250 Kč a pro vedlejší činnost 18 750 Kč.

Řádek 31 – dílčí vyměřovací základ. Zde se uvede součin počtu měsíců výkonu hlavní činnosti a minimálního měsíčního vyměřovacího základu pro hlavní činnost ($8\,175 \times 9 = 73\,575$) a stejný výpočet se provede pro vedlejší činnost ($3 \times 3\,270 = 9\,810$).

Řádek 32 – minimální vyměřovací základ. Zde pan Karel musí vybrat vždy ten vyšší vyměřovací základ z vypočteného a dílčího. V jeho případě je vyšší dílčí vyměřovací základ pro hlavní činnost a vypočtený vyměřovací základ pro vedlejší činnost. Minimální vyměřovací základ tedy bude $73\,575 + 18\,750 = 92\,325$ Kč.

Řádek 33 – zde by si pan Karel mohl sám určit vyměřovací základ vyšší, než se mu automatizovaně vypočetl z dosažených příjmů. Pro vysvětlení – určený vyměřovací základ je částka, která se zohlední pro výpočet budoucího důchodu. Zároveň je ale třeba mít na paměti, že jednou navýšený určený vyměřovací základ již nelze vzít zpět.

Řádek 34 – pan Karel v zaměstnání nedosáhl maximálního vyměřovacího základu a ani součet vyměřovacích základů ze zaměstnání a OSVČ nepřesáhl tuto částku (1 569 552 Kč), vyplní 0.

Řádek 38 – zde pan Karel uvede částku, kterou zaplatil na zálohy v roce 2019. Tuto částku také zjistí v inventuře pohledávek OSVČ, kterou mu OSSZ na začátku roku zaslala. Pan Karel v roce 2019 uhradil celkem 31 560 Kč.

E. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2019 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

25. Daňový základ		150 000	Kč		
26. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za				hlavní činnost	9
				vedlejší činnost	3
27. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce				hlavní činnost	9
				vedlejší činnost	3
28. Průměrný měsíční daňový základ		12 500	Kč		
29. Rozdělení daňového základu	hlavní činnost	112 500	Kč	vedlejší činnost	37 500
30. Vypočtený vyměřovací základ	hlavní činnost	56 250	Kč	vedlejší činnost	18 750
31. Dílčí vyměřovací základ	hlavní činnost	73 575	Kč	vedlejší činnost	9 810
32. Minimální vyměřovací základ		92 325	Kč		
33. Určený vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	92 325	Kč		
34. Vyměřovací základ ze zaměstnání			Kč		
35. Součet řádků 33 a 34		92 325	Kč		
36. Vyměřovací základ ze SVČ		92 325	Kč		
37. Pojistné na DP		26 959	Kč		
38. Úhrn zaplacených záloh na DP		31 560	Kč		
39. Rozdíl mezi Pojistným a Úhrnem záloh (37 - 38)		-4 601	Kč		

Část F – tuto část by pan Karel využil v případě, kdyby jako OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost vykonával jen jako vedlejší a v daném roce by mu z jeho dosažených příjmů nevznikla účast na důchodovém pojištění, avšak on by i přesto důchodového pojištění chtěl být účasten.

F. Vedlejší SVČ - přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2019

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2019 nedosáhl/a z výkonu vedlejší SVČ zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto přehledu ano ne

Část G – přeplatek (automaticky předepsaná částka z řádku 39 části E), který si pan Karel nechal zaslat zpět na účet. Mohl ho také využít ve prospěch úhrad záloh na pojistné na další období.

G. Způsob použití přeplatku

Přeplatek (část přeplatku) ve výši 4 601 Kč

použijte (pokud nemám vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2020

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1-12

Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč Vraťte na účet Pošlete poštovní poukázkou na adresu (zpoplatkováno)

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

Část H – pan Karel zaškrtně „hlavní“, protože ji bude vykonávat i nadále, a automaticky se mu doplní hodnoty do žlutých řádků. Není ovšem dobrovolně nemocensky pojištěn, řádku č. 42 si proto nevsímá, případně doplní 0. Pokud by se pan Karel rozhodl dobrovolně nemocensky pojistit, využije k tomu samostatný tiskopis „Přihláška k dobrovolné účasti na nemocenském pojištění OSVČ“, který nalezne na stejném odkazu jako přehled.

H. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2020

V roce 2020 budu vykonávat SVČ

Hlavní

Vedlejší

V případě, že nejste dobrovolně účasten/účastna nemocenského pojištění OSVČ přepište hodnotu na řádku č. 42 hodnotou 0.

40.	Měsíční vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="8 709"/>	Kč
41.	Měsíční záloha na DP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="2 544"/>	Kč
42.	Měsíční pojistné na NP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="162"/>	Kč

Část I – pan Karel s nikým nespolupracuje, nic tedy nevyplňuje.

I. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo	Datum narození
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ulice			Číslo domu (č. p./orient.)	
<input type="text"/>			<input type="text"/>	
Obec	PSC/Postcode		Stát	
<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	

Části J – v souladu s uvedeným textem pan Karel zaškrtně „ano“ a doplní údaje, pokud je OSSZ chce sdělit a usnadnit si komunikaci s OSSZ v případě nejasností nebo pro další záležitosti.

J. Souhlas se zpracováním dalších osobních údajů

Udělují souhlas ČSSZ a příslušné OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno se zpracováním mého telefonního čísla/e-mailové adresy pro zajištění efektivní vzájemné komunikace za účelem provádění sociálního zabezpečení OSVČ včetně výběru pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Prohlašuji, že jsem se seznámil/a s Poučením ČSSZ o svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů. Tento souhlas je zcela svobodný a jsem si vědom/a, že jej mohu kdykoliv odvolat, případně žádat o výmaz údajů.

ano

Telefon

E-mail

Pokud souhlasíte se zpracováním osobních údajů, označte ano a následně vyplňte telefonní číslo a e-mail.

Část K – pan Karel podává řádný přehled, nic nedoplňuje.

K. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

L. Podpisy a razítka

Část L – administrativní náležitost. Pan Karel potvrdí pravdivost údajů včetně uvedení data, kdy přehled vyplňoval.

L. Podpisy a razítka

Datum vyplnění

Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto přehledu jsou pravdivé a že příslušné správě sociálního zabezpečení ohlásím změny údajů, které by vedly ke zvýšení vyměřovacího základu za rok 2019, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

Elektronické přílohy

Celková velikost vkládaných souborů může být maximálně 4 MB. Povolené formáty příloh: DOC, RTF, XLS, PDF, JPG, DOCX, XLSX a TXT

Počet příloh

Vybrat

