



## Jak vyplnit Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2020 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, pod záložkou „Zjistit více“ a další doplňující informace týkající se úprav a změn pro vyplnění Přehledu o příjmech a výdajích za rok 2020 pod záložkou „Zpracování přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2020“. Budete-li vyplňovat interaktivní formulář, ty samé 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, v neposlední řadě podávat.

**Snadno a rychle 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 stačí pak 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 se do své datové schránky (nikoliv přihlášení se 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 Miroslava, který vykonával samostatnou výdělečnou činnost po celý rok 2020 a v červenci až prosinci byl k tomu i zaměstnán. Jeho daňový základ činil 162 000 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 Miroslav obdržel při své registraci a hradí pod ním platby pojistného. Variabilní symbol lze nalézt také na inventuře pohledávek OSVČ nebo na výúčtování, které ji OSSZ pravidelně zaslá.

**Část A** – identifikační údaje – vyplní se údaje v požadovaném členění.

| Číselník PSSZ  | Nápověda                                     | Zavřít formulář               |                |
|--|--|-------------------------------|----------------|
| <b>Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2020</b><br>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) |                               |                |
| <b>A. Základní identifikace</b>  |  |                               |                |
| 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/E-mail | 12. Telefon    |

**Část B** – údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ) – Miroslav zaškrtně v prvním řádku políčko, že vykonával jak hlavní, tak vedlejší činnost. Ve druhém řádku zaškrtně políčka 1 – 6, ve kterých vykonával hlavní činnost, na třetím řádku této části zaškrtně políčka 7 – 12, kdy vykonával vedlejší činnost a ve čtvrtém řádku zaškrtně políčka 3 a 4, protože v těchto měsících mu po celý kalendářní měsíc trval nárok na výplatu nemocenské.

| B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)   |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |                                       |  |                                       |                                       |  |  |   |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|--|---|
| 13. V roce 2020 jsem vykonával/a SVČ  | <input type="radio"/> jen hlavní      |                                       |                                       | <input type="radio"/> jen vedlejší    |                                       |                                       | <input checked="" type="radio"/> hlavní i vedlejší |                                       |                                       |  |  |   |
| Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících  | 1 <input checked="" type="checkbox"/> | 2 <input checked="" type="checkbox"/> | 3 <input checked="" type="checkbox"/> | 4 <input checked="" type="checkbox"/> | 5 <input checked="" type="checkbox"/> | 6 <input checked="" type="checkbox"/> | 7 <input type="checkbox"/>                         | 8 <input type="checkbox"/>            | 9 <input type="checkbox"/>            | 10 <input type="checkbox"/>            | 11 <input type="checkbox"/>            | 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/> |
| Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících  | 1 <input type="checkbox"/>            | 2 <input type="checkbox"/>            | 3 <input type="checkbox"/>            | 4 <input type="checkbox"/>            | 5 <input type="checkbox"/>            | 6 <input type="checkbox"/>            | 7 <input checked="" type="checkbox"/>              | 8 <input checked="" type="checkbox"/> | 9 <input checked="" type="checkbox"/> | 10 <input checked="" type="checkbox"/> | 11 <input checked="" type="checkbox"/> | 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/> |
| Měsíce, v nichž po celý měsíc trval nárok na výplatu nemocenského/PPM nebo dlouh. ošetrovného | 1 <input type="checkbox"/>            | 2 <input type="checkbox"/>            | 3 <input checked="" type="checkbox"/> | 4 <input checked="" type="checkbox"/> | 5 <input type="checkbox"/>            | 6 <input type="checkbox"/>            | 7 <input type="checkbox"/>                         | 8 <input type="checkbox"/>            | 9 <input type="checkbox"/>            | 10 <input type="checkbox"/>            | 11 <input type="checkbox"/>            | 12 <input type="checkbox"/> 1-12 <input type="checkbox"/> |

**Část C** – důvod výkonu vedlejší činnosti – zde 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.

| C. Důvod výkonu vedlejší SVČ podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb. |                                     |   |                          |
|--|-------------------------------------|---|--------------------------|
| 14. Zaměstnání   | <input checked="" type="checkbox"/> | 15. Nárok na výplatu invalidního nebo přiznání starobního důchodu               | <input type="checkbox"/> |
| 16. Nárok na rodičovský příspěvek  | <input type="checkbox"/>            | 17. Nárok na PPM nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu z NP zaměstnanců | <input type="checkbox"/> |
| 18. Osobní péče o osobu závislou na pomoci jiné osoby  | <input type="checkbox"/>            | 19. Nezaopatřenost dítěte (studium)   | <input type="checkbox"/> |

**Část D** – údaje o daňovém základu a další údaje – v této části Miroslav uvede svůj daňový základ (162 000 Kč) za rok 2020 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 21 zobrazí počet měsíců, ve kterých byla vykonávána hlavní a vedlejší činnost dle údajů uvedených v části B. V řádku 22 se pak zohlední, zda v některém z měsíců trval nárok na výplatu dávky z nemocenského pojištění OSVČ po celý kalendářní měsíc, které byly uvedeny v části B. Pan Miroslav měl nárok na dávku nemocenského pojištění OSVČ po celý kalendářní měsíc března a dubna 2020, a tyto měsíce se odečetly od čísla v řádku 21.

V řádku 23 se pak dle charakteru vykonávané SVČ zohlední počet měsíců v období od března do srpna 2020, v nichž byla vykonávána SVČ a současně v tomto měsíci netrval nárok na výplatu nemocenského, PPM nebo dlouhodobého ošetrovného z NP OSVČ po celý kalendářní měsíc - dle údajů uvedených v části B. Za tyto měsíce bude sníženo pojistné.

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

Do řádku 25 rozdělit daňový základ na období hlavní a vedlejší činnosti. Průměrný daňový základ připadající na 1 měsíc vynásobí 4 ( $16\,200 \times 4 = 64\,800$ ) a uvede do příslušného políčka pro hlavní činnost. Stejný výpočet provede pro měsíce vedlejší činnosti - průměrný měsíční daňový základ vynásobí 6 ( $16\,200 \times 6 = 97\,200$ ) a uvede do příslušného políčka. Tento řádek a řádek 27 vyplňuje jen OSVČ vykonávající v kalendářním roce jak hlavní tak vedlejší činnost.

**Řádek 26** - vypočtený vyměřovací základ daňový činí 50 % daňového základu jak pro hlavní, tak pro vedlejší činnost. Do řádku pro hlavní činnost se uvede 32 400 Kč a pro vedlejší činnost 48 600 Kč.

**Řádek 27** – dílčí vyměřovací základ – zde se uvede součin počtu měsíců výkonu hlavní činnosti a minimálního měsíčního vyměřovacího základu pro hlavní činnost ( $8\,709 \times 4 = 34\,836$ ) a stejný výpočet se provede pro vedlejší činnost ( $6 \times 3\,484 = 20\,904$ ).

**Řádek 28** – minimální vyměřovací základ – zde pan Miroslav 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  $34\,836 + 48\,600 = 83\,436$  Kč.

**Řádek 29** – zde by si pan Miroslav mohl určit vyměřovací základ sám 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 třeba ale mít na paměti, že jednou navýšený určený vyměřovací základ již nelze vzít zpět.

**Řádek 30** – pan Miroslav v zaměstnání nedosáhl maximálního vyměřovacího základu, a ani součet vyměřovacích základů ze zaměstnání a OSVČ nepřesáhl tuto částku (1 672 080 Kč) vyplní 0.

**Řádek 36** – zde pan Miroslav uvede částku, kterou zaplatil na zálohy v roce 2020. Tuto částku také zjistí na inventuře pohledávek OSVČ, kterou mu OSSZ na začátku roku zaslala. Pan Miroslav v roce 2020 uhradil celkem 27 340 Kč.

| D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2020 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb. |  |                          |         |                  |   |
|--|--|--------------------------|---------|------------------|---|
| 20.  | Daňový základ  |                          | 162 000 | Kč               |   |
| 21.  | Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za                       |                          |         |                  |   |
|  |  | Hlavní činnost           | 6       | Vedlejší činnost | 6 |
| 22.  | Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce  |                          |         |                  |   |
|  |  | Hlavní činnost           | 4       | Vedlejší činnost | 6 |
| 23.  | Počet měsíců v období 3 – 8/2020, za které bude sníženo pojistné |                          |         |                  |   |
|  |  | Hlavní činnost           | 2       | Vedlejší činnost | 2 |
| 24.  | Průměrný měsíční daňový základ                                   |                          | 16 200  | Kč               |   |
| 25.  | Rozdělení daňového základu                                       | Hlavní činnost           | 64 800  | Kč               |   |
|  |  | Vedlejší činnost         | 97 200  | Kč               |   |
| 26.  | Vypočtený vyměřovací základ                                      | Hlavní činnost           | 32 400  | Kč               |   |
|  |  | Vedlejší činnost         | 48 600  | Kč               |   |
| 27.  | Dílčí vyměřovací základ  | Hlavní činnost           | 34 836  | Kč               |   |
|  |  | Vedlejší činnost         | 20 904  | Kč               |   |
| 28.  | Minimální vyměřovací základ                                      |                          | 83 436  | Kč               |   |
| 29.  | Určený vyměřovací základ   | <input type="checkbox"/> | 83 436  | Kč               |   |
| 30.  | Vyměřovací základ ze zaměstnání                                  |                          |         | Kč               |   |
| 31.  | Součet řádků 29 a 30   |                          | 83 436  | Kč               |   |
| 32.  | Vyměřovací základ ze SVČ   |                          | 83 436  | Kč               |   |
| 33.  | Pojistné na DP   |                          | 24 364  | Kč               |   |
| 34.  | Částka, o kterou se snižuje pojistné na DP                       |                          | 7 124   | Kč               |   |
| 35.  | Rozdíl mezi řádky 33 a 34  |                          | 17 240  | Kč               |   |
| 36.  | Úhm zaplacených záloh na DP                                      |                          | 27 340  | Kč               |   |
| 37.  | Výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 35 a 36)          |                          | -10 100 | Kč               |   |

**Část E** – tuto část by pan Miroslav využil v případě, kdy by 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.

#### E. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2020

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2020 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 F** – pan Miroslav zaškrtně „hlavní“, protože ji bude vykonávat i nadále a automaticky se mu doplní hodnoty do žlutých řádků.

#### F. Výše záloh na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2021

V roce 2021 budu vykonávat SVČ  Hlavní  Vedlejší

*V případě, že nejste dobrovolně účasten/účastna nemocenského pojištění OSVČ přepište hodnotu na řádku č. 40 hodnotou 0.*

|                               |                          |                                    |    |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------------------|----|
| 38. Měsíční vyměřovací základ | <input type="checkbox"/> | <input type="text" value="8 861"/> | Kč |
| 39. Měsíční záloha na DP      | <input type="checkbox"/> | <input type="text" value="2 588"/> | Kč |
| 40. Měsíční pojistné na NP    | <input type="checkbox"/> | <input type="text" value="176"/>   | Kč |

**Část G** - přeplatek (automaticky předepsaná částka z řádku 37 části D), který si pan Miroslav chce nechat 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   Kč

použijte (nemám-li vůči OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno nebo ČSSZ splatný závazek) na úhradu záloh na pojistné na měsíce roku 2021

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

Přeplatek (zbývající část přeplatku) ve vyšší výši než 99 Kč  Vraťte na účet  Pošlete poštovní poukázkou (zpoplatněno) na adresu trvalého pobytu nebo na uvedenou adresu

|   |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny) | Předčíslí účtu       | Číslo účtu           | Kód banky            | Variabilní symbol    | Specifický symbol    |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

**Část H** - údaje o daňovém přiznání. Jedná se o důležité údaje, od kterých se odvozuje lhůta, do kdy má být přehled podán. Nově se lhůta pro podání daňového přiznání odvozuje ode dne podání – způsobu podání – a podle toho, kdo podání učinil. Je proto nutné jako povinný údaj uvést, kdy bylo podáno daňové přiznání (lze-li tedy důvodně předpokládat, že daňové přiznání bude podáno do 1. dubna, je možné toto datum uvést i do budoucna jako datum podání daňového přiznání přímo na přehledu, i když bude podán dříve).

Není-li OSVČ povinna podávat daňové přiznání, uvede tuto skutečnost a přehled podá nejpozději do 31. července.

#### H. Údaje o daňovém přiznání

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 41. Povinnost podávat daňové přiznání   | <input checked="" type="radio"/> ano <input type="radio"/> ne | 42. Daňové přiznání podáno dne                                | <input type="text" value="2.3.2021"/>                         |
| 43. Daňové přiznání podáno elektronicky   | <input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne | 44. Daňové přiznání podává daňový poradce                     | <input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne |
| 45. Platba daně stanovená paušální částkou  | <input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne | 46. Protokol o platbě daně paušální částkou převzat na FÚ dne | <input type="text"/>  |
| 47. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne | <input type="text"/>  | 48. Účtování v hospodářském roce                              | <input type="radio"/> ano <input checked="" type="radio"/> ne |

**Část I** - pan Miroslav podává řádný přehled, nic nedoplňuje.

#### I. Údaje o opravném přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Důvod předložení opravného přehledu

**Části J** - pan Miroslav s nikým nespolupracuje, nic tedy nevyplňuje.

#### J. 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                 | PSČ/Postcode               |                      | Stát                 |                      |
| <input type="text"/> | <input type="text"/>       |                      | <input type="text"/> |                      |

**Část K** - v souladu s uvedeným textem pan Miroslav zaškrtně ano a doplní údaje, pokud je OSSZ chce sdělit a usnadnit si komunikaci s OSSZ v případě nejasností nebo pro další záležitosti.

#### K. Prohlášení

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 2020, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.

- Za účelem zajištění plné a transparentní informovanosti a efektivnější vzájemné komunikace v agendě sociálního pojištění OSVČ uděluji ČSSZ a OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno souhlas se zpracováním svého telefonního čísla a své e-mailové adresy uvedené výše. O svých právech v souvislosti se zpracováním osobních údajů jsem byl/a poučen/a. Více informací naleznete na <https://www.cssz.cz/cz/gdpr.htm>.

**Část L** - administrativní náležitost - pan Miroslav potvrdí pravdivost údajů včetně uvedení data, kdy přehled vyplňoval.

#### L. Podpisy a razítka

Datum vyplnění

#### 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

Není vložena příloha

Vybrat

