



Jak vyplnit Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021 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“, která je v případě vyplnění formuláře v PDF uložena jako samostatný dokument rovněž ve formátu PDF v části „Ke stažení“. Budete-li vyplňovat interaktivní formulář, tytéž pokyny najdete pod záložkou „Nápověda“ v pravém horním rohu po rozkliknutí odkazu „Vyplnit tiskopis“.

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

Snadno a rychle ho lze podat přímo online prostřednictvím ePortálu ČSSZ, a to:

- přímo jako přihlášený uživatel ePortálu (přihlášení prostřednictvím své datové schránky nebo Národní identitní autority). Vyplněný interaktivní tiskopis pak stačí 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 Miroslava, který vykonával samostatnou výdělečnou činnost po celý rok 2021 a v červenci až prosinci byl k tomu i zaměstnan. Jeho daňový základ činil 162 000 Kč.

Pro podání přehledu je již v záhlaví důležité zaškrtnutím příslušného políčka vyplnit, zda se jedná o řádné, nebo opravné podání, 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.

Pokud bude pan Miroslav vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaje registrované o jeho osobě budou po otevření tiskopisu předvyplněny automaticky.

Část A – identifikační údaje. Pan Miroslav vyplní údaje v požadovaném členění. Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaje o variabilním symbolu DP a místně příslušné OSSZ budou předvyplněny automaticky, též údaje o e-mailu a telefonním čísle, pokud tyto kontaktní údaje již v minulosti OSSZ sdělil.

Číselník PSSZ		Nápověda	Zavřít formulář
Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2021 podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů			
Typ přehledu <input checked="" type="radio"/> řádný <input type="radio"/> opravný		Variabilní symbol důchodového pojištění (DP) 18000000	
Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno PSSZ (118)			
A. Základní identifikace			
1. Příjmení Miroslav	2. Jméno Miroslav	3. Titul	4. Rodné číslo 000101011
5. Datum narození 1.1.1900	6. Ulice Křížová	7. Číslo domu (č. p./orient.) 25	8. Obec Praha
9. PSČ 22508	10. Stát Česká republika	11. ID datové schránky/E-mail 49kaiaq3 / posta@cssz.cz	12. Telefon 257061111

Část B – údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ). Pan Miroslav zaškrtně v prvním řádku políčko, že vykonával jak hlavní, tak i vedlejší činnost. V druhém řádku zaškrtně políčka 1–6, kdy vykonával hlavní činnost, ve 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 trval po celý kalendářní měsíc nárok na výplatu nemocenského z nemocenského pojištění OSVČ.

Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaj o měsících, v nichž trval nárok na výplatu nemocenského, se vyplní automaticky. Údaje o charakteru a době činnosti se mu nabídnou k přenesení.

B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)													
Charakter SVČ určuje OSVČ. Údaj uvedený na tomto Přehledu nelze po jeho podání již měnit, a to ani opravným přehledem.													
13. V roce 2021 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 checked="" type="checkbox"/>	1-12 <input type="checkbox"/>
Měsíce, v nichž po celý měsíc trval nárok na výplatu nemocenského/PPM nebo dlouh. ošetřovného	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. V této části formuláře pan Miroslav 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, jež pojistné vztahy eviduje. Dokládat se ale musí zaměstnání, které patří např. pod ministerstvo spravedlnosti nebo vnitra.

Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaj o důvodu pro výkon vedlejší činnosti se mu nabídne k přenesení.

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 pan Miroslav uvede daňový základ (162 000 Kč), kterého za rok 2021 dosáhl.

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 celé kalendářní měsíce březen a duben 2021 a tyto měsíce se odečetly od čísla v řádku.

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

Do řádku 24 rozdělit daňový základ na období hlavní a vedlejší činnosti. Průměrný daňový základ připadající na

1 měsíc vynásobit 4 (16 200 x 4 = 64 800) a uvést do příslušného políčka pro hlavní činnost. Stejný výpočet pak provést pro měsíce vedlejší činnosti – průměrný měsíční daňový základ vynásobit 6 (16 200 x 6 = 97 200) a uvést do příslušného políčka. Tento řádek a řádek 26 vyplňuje jen OSVČ vykonávající v kalendářním roce jak hlavní, tak vedlejší činnost.

Řádek 25 – vypočtený vyměřovací základ 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 26 – dílčí vyměřovací základ. Zde se uvede součin počtu měsíců výkonu hlavní činnosti a minimálního měsíčního vyměřovacího základu pro hlavní činnost (8 861 x 4 = 35 444) a stejný výpočet se provede pro vedlejší činnost (6 x 3 545 = 21 270).

Řádek 27 – 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 35 444 + 48 600 = 84 044 Kč.

Řádek 28 – zde by si pan Miroslav 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 29 – pan Miroslav v zaměstnání nedosáhl maximálního vyměřovacího základu a ani součet vyměřovacích základů ze zaměstnání a OSVČ nepřesáhl tuto částku (1 701 168 Kč), vyplní tedy 0 Kč.

Řádek 33 – zde pan Miroslav uvede částku, kterou zaplatil na zálohy v roce 2021. Tuto částku také zjistí v nové online službě na ePortálu ČSSZ – Informace o zaplacených zálohách na pojistné na důchodové pojištění. Pan Miroslav v roce 2021 uhradil celkem 27 340 Kč.

Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaj o úhrnu zaplacených záloh se mu předvyplní.

D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2021 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.			
20.	Daňový základ	<input type="text" value="162 000"/>	Kč
21.	Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za	Hlavní činnost: <input type="text" value="6"/>	Vedlejší činnost: <input type="text" value="6"/>
22.	Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce	Hlavní činnost: <input type="text" value="4"/>	Vedlejší činnost: <input type="text" value="6"/>
23.	Průměrný měsíční daňový základ	<input type="text" value="16 200"/>	Kč
24.	Rozdělení daňového základu	Hlavní činnost: <input type="text" value="64 800"/>	Kč
		Vedlejší činnost: <input type="text" value="97 200"/>	Kč
25.	Vypočtený vyměřovací základ	Hlavní činnost: <input type="text" value="32 400"/>	Kč
		Vedlejší činnost: <input type="text" value="48 600"/>	Kč
26.	Dílčí vyměřovací základ	Hlavní činnost: <input type="text" value="35 444"/>	Kč
		Vedlejší činnost: <input type="text" value="21 270"/>	Kč
27.	Minimální vyměřovací základ	<input type="text" value="84 044"/>	Kč
28.	Určený vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="84 044"/>
			Kč
29.	Vyměřovací základ ze zaměstnání	<input type="text" value=""/>	Kč
30.	Součet řádků 28 a 29	<input type="text" value="84 044"/>	Kč
31.	Vyměřovací základ ze SVČ	<input type="text" value="84 044"/>	Kč
32.	Pojistné na DP	<input type="text" value="24 541"/>	Kč
33.	Úhrn zaplacených záloh na DP	<input type="text" value="27 340"/>	Kč
34.	Výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33)	<input type="text" value="-2 799"/>	Kč

Část E – tuto část by pan Miroslav využil v případě, kdy by SVČ vykonával jen jako vedlejší a v daném roce by mu z jeho dosažených příjmů nevznikla účast na důchodovém pojištění, avšak on by i přesto chtěl být účasten důchodového pojištění.

E. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2021	
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2021 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	<input type="checkbox"/> ano <input type="checkbox"/> ne

Část F – pan Miroslav zaškrtně „hlavní“, protože SVČ bude vykonávat i nadále, a automaticky se mu doplní hodnoty do předepsaných řádků.

F. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2022				
V roce 2022 budu vykonávat SVČ	<input checked="" type="checkbox"/> Hlavní <input type="checkbox"/> Vedlejší			
<i>V případě, že nejste dobrovolně účasten/účastna nemocenského pojištění OSVČ, přepište hodnotu na řádku č. 37 hodnotou 0.</i>				
35.	Měsíční vyměřovací základ	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="9 728"/>	Kč
36.	Měsíční záloha na DP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="2 841"/>	Kč
37.	Měsíční pojistné na NP	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="177"/>	Kč

Část G – přeplatek (automaticky předepsaná částka z řádku 34 části D), který si pan Miroslav chce nechat zaslat zpět na účet. Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaj o čísle účtu (pokud je OSSZ znám) se předvyplní. Mohl by také využít přeplatek 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 2022
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) Předčíslení účtu Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol

Část H – údaje o daňovém přiznání. Jedná se o důležité údaje, od nichž se odvozuje lhůta, dokdy má být přehled podán. Nově se lhůta pro podání daňového přiznání odvozuje ode dne podání – způsobu podání – a podle toho, kdo podání učinil. Není-li OSVČ povinná podávat daňové přiznání, uvede tuto skutečnost a přehled podá nejpozději do 1. srpna.

H. Údaje o daňovém přiznání

38. Povinnost podávat daňové přiznání ano ne

39. Daňové přiznání podáno po 1.4.2022 elektronicky ano ne

40. Daňové přiznání podává po 1.4.2022 daňový poradce ano ne

41. Lhůta pro předložení daňového přiznání byla rozhodnutím FÚ prodloužena do dne

42. Účtování v hospodářském roce ano 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

Část 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

Ulice Číslo domu (č. p./orient.)

Obec PSČ/Postcode Stát

Část K – v souladu s uvedeným textem pan Miroslav zaškrtně ano a doplní údaje, pokud je OSSZ chce sdělit (případně odsouhlasil v části A formuláře jejich použití) 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 2021, 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, a v případě, že spolu s přehledem zasílá i přílohy, označí, zda je přílohou plná moc nebo zda se jedná o jiný dokument, např. potvrzení o zaměstnání či o studiu.

L. Podpisy a přílohy

Datum vyplnění

Plná moc přílohou ano ne

Jiné přílohy ano ne

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

04