



Jak vyplnit Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2023 krok za krokem

Nejjednodušším způsobem, jak vyplnit a podat Přehled o příjmech a výdajích OSVČ je využít interaktivní formulář dostupný na [ePortálu ČSSZ](#). Interaktivní formulář lze použít a vytisknout také pro vlastní potřebu, bez nutnosti následného odeslání prostřednictvím ePortálu ČSSZ. Návod a pokyny k vyplnění tiskopisu i interaktivního formuláře jsou uloženy jako samostatné dokumenty ve formátu PDF v části „Ke stažení“. Tyto pokyny najdete také pod záložkou „Nápověda“, která se zobrazuje při vyplňování online formuláře.

Než se ovšem do vyplňování Přehledu pustíte, rozmyslete si, jakým způsobem budete formulář vyplňovat a následně podávat.

Snadno a rychle lze Přehled podat elektronicky těmito způsoby:

- prostřednictvím on-line služby [ePortálu ČSSZ](#), po přihlášení prostřednictvím identity občana (tj. např. eObčanka bankovní identita, mobilní klíč eGovernmentu) nebo přihlašovacími údaji ke své datové schránce, případně zahraničním identifikačním prostředkem podle unijního nařízení eIDAS. Vyplněný interaktivní formulář pak přímo odešlete do datové schránky příslušné okresní správy sociálního zabezpečení nebo do datové schránky pro e-Podání (ID datové schránky: 5ffu6xk),
- odesláním vyplněného formuláře (ve formátu XML) prostřednictvím své datové schránky (tedy bez přihlášení se do ePortálu). Vyplněný interaktivní tiskopis pak odešlete stejným způsobem jako v předchozím případě,
- odesláním vyplněného formuláře (ve formátu XML) prostřednictvím uznávaného elektronického podpisu na adresu podatelny příslušné okresní správy sociálního zabezpečení (rozhraní pro e-Podání, tzv. VREP/APEP).

Podrobné informace 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 2023 a k tomu byl v červenci až prosinci 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.

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

Část A – identifikační údaje – údaje se vyplní v požadovaném členění. Bude-li klient přihlášený k ePortálu, budou automaticky předvyplněny údaje o variabilním symbolu DP a místně příslušné OSSZ, ale také kontaktní údaje o e-mailu a telefonním čísle, pokud je klient v minulosti OSSZ sdělil. Pokud by pan Miroslav podával opravný přehled, označil by typ přehledu jako opravný (a vyplnil by navíc část I. tohoto přehledu).



ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2023

podle § 15 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Úvodní část

OSSZ/PSSZ/MSSZ Brno ?

PSSZ (118) ▼

Kód OSSZ

118

Variabilní symbol důchodového pojištění (DP) ?

18000000

Typ přehledu ?

RÁDNÝ

OPRAVNÝ

A. Základní identifikace

1. Příjmení

Miroslav

2. Jméno

Miroslav

3. Titul

4. Rodné číslo ?

000101011

5. Datum narození ?

01.01.1900

11. ID datové schránky ?

49kaig3

11. E-mail ?

posta@cssz.cz

12. Telefon ?

275061111

Adresa ?

6. Ulice

Křížová

7. Číslo domu (č. p./orient.)

25

8. Obec

Praha 5

9. PSČ

22508

10. Stát

Česká republika ▼

Část B – údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ) – pan Miroslav zaškrtně v prvním řádku políčko, že vykonával jak hlavní, tak i 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 trval po celý kalendářní měsíc nárok na výplatu nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ.

Pokud bude při vyplňování formuláře přihlášený k ePortálu, údaj o měsících, v nichž trval nárok na výplatu nemocenské, se vyplní automaticky. Údaje o charakteru a době činnosti mu budou nabídnuty 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 2023 jsem vykonával/a SVČ

- JEN HLAVNÍ ?
- JEN VEDLEJŠÍ ?
- HLAVNÍ I VEDLEJŠÍ ?

Hlavní SVČ jsem vykonával/a v měsících

- | | | | |
|--|--|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> LEDEN | <input checked="" type="checkbox"/> ÚNOR | <input checked="" type="checkbox"/> BŘEZEN | <input checked="" type="checkbox"/> DUBEN |
| <input checked="" type="checkbox"/> KVĚTEN | <input checked="" type="checkbox"/> ČERVEN | <input type="checkbox"/> ČERVENEC | <input type="checkbox"/> SRPEN |
| <input type="checkbox"/> ZÁŘÍ | <input type="checkbox"/> ŘÍJEN | <input type="checkbox"/> LISTOPAD | <input type="checkbox"/> PROSINEC |

Vedlejší SVČ jsem vykonával/a v měsících

- | | | | |
|--|---|--|--|
| <input type="checkbox"/> LEDEN | <input type="checkbox"/> ÚNOR | <input type="checkbox"/> BŘEZEN | <input type="checkbox"/> DUBEN |
| <input type="checkbox"/> KVĚTEN | <input type="checkbox"/> ČERVEN | <input checked="" type="checkbox"/> ČERVENEC | <input checked="" type="checkbox"/> SRPEN |
| <input checked="" type="checkbox"/> ZÁŘÍ | <input checked="" type="checkbox"/> ŘÍJEN | <input checked="" type="checkbox"/> LISTOPAD | <input checked="" type="checkbox"/> PROSINEC |

Měsíce, v nichž po celý měsíc trval nárok na výplatu nemocenského/PPM nebo dlouh. ošetřovného

- | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|--|---|
| <input type="checkbox"/> LEDEN | <input type="checkbox"/> ÚNOR | <input checked="" type="checkbox"/> BŘEZEN | <input checked="" type="checkbox"/> DUBEN |
| <input type="checkbox"/> KVĚTEN | <input type="checkbox"/> ČERVEN | <input type="checkbox"/> ČERVENEC | <input type="checkbox"/> SRPEN |
| <input type="checkbox"/> ZÁŘÍ | <input type="checkbox"/> ŘÍJEN | <input type="checkbox"/> LISTOPAD | <input type="checkbox"/> PROSINEC |
| <input type="checkbox"/> CELÝ ROK ? | | | |

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, která pojistné vztahy eviduje. Dokládat se ale musí zaměstnání, které patří např. pod ministerstvo spravedlnosti nebo vnitra. **Pokud bude vyplňovat formulář jako přihlášený k ePortálu, údaje o důvodu pro výkon vedlejší činnosti mu budou nabídnuty k přenesení.**

C. Důvod výkonu vedlejší SVČ podle ustanovení § 9 odst. 6 písm.

a) – d) zákona č. 155/1995 Sb. [?]

14. ZAMĚSTNÁNÍ [?]

15. NÁROK NA VÝPLATU INVALIDNÍHO NEBO PRÍZNÁNÍ STAROBNÍHO DŮCHODU [?]

16. NÁROK NA RODIČOVSKÝ PŘÍSPĚVEK [?]

17. NÁROK NA PPM NEBO NEMOCENSKÉ Z DŮVODU TĚHOTENSTVÍ A PORODU Z NP ZAMĚSTNANCŮ [?]

18. OSOBNÍ PÉČE O OSOBU ZÁVISLOU NA POMOCI JINÉ OSOBY [?]

19. NEZAOPATŘENOST DÍTĚTE (STUDIUM) [?]

Část D – údaje o daňovém základu a další údaje – v této části pan Miroslav uvede daňový základ (162 000 Kč), kterého za rok 2023 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 2023 a tyto měsíce se odečty od čísla v řádku 21.

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 ($16\,200 \times 4 = 64\,800$) a uvést do příslušného políčka pro hlavní činnost. Stejný výpočet provést pro měsíce vedlejší činnosti - průměrný měsíční daňový základ vynásobit 6 ($16\,200 \times 6 = 97\,200$) 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 ($10\,081 \times 4 = 40\,324$) a stejný výpočet se provede pro vedlejší činnost ($4\,033 \times 6 = 24\,198$).

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 $40\,324 + 48\,600 = 88\,924$ Kč.

Řádek 28 – 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 mít ale 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 (1 935 552 Kč) vyplní 0 Kč.

Řádek 33 – zde pan Miroslav uvede částku, kterou zaplatil na zálohy v roce 2023. Tuto částku také zjistí v online službě na ePortálu ČSSZ – Informace o zaplacených zálohách na pojistné na důchodové pojištění. Pan Miroslav v roce 2023 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 2023 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.

20. Daňový základ [Kč] ?	21. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za hlavní činnost ?	21. Počet měsíců, v nichž je SVČ považována za vedlejší činnost ?
162 000	6	6
22. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce hlavní činnost ?	22. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce vedlejší činnost ?	23. Průměrný měsíční daňový základ [Kč] ?
4	6	16 200
24. Rozdělení daňového základu - hlavní činnost [Kč] ?	24. Rozdělení daňového základu - vedlejší činnost [Kč] ?	25. Vypočtený vyměřovací základ - hlavní činnost [Kč] ?
64 800	97 200	32 400
25. Vypočtený vyměřovací základ - vedlejší činnost [Kč] ?	26. Dílčí vyměřovací základ - hlavní činnost [Kč] ?	26. Dílčí vyměřovací základ - vedlejší činnost [Kč] ?
48 600	40 324	24 198
27. Minimální vyměřovací základ [Kč] ?		
88 924		
<input type="checkbox"/> 28. RUČNĚ ZADAT URČENÝ VYMĚROVACÍ ZÁKLAD ?		
28. Určený vyměřovací základ [Kč] ?		
88 924		
29. Vyměřovací základ ze zaměstnání [Kč] ?	30. Součet řádků 28 a 29 [Kč] ?	31. Vyměřovací základ ze SVČ [Kč] ?
	88 924	88 924
32. Pojistné na DP [Kč] ?	33. Úhrn zaplacených záloh na DP [Kč] ?	34. Výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33) [Kč] ?
25 966	27 340	-1 374

Část E – tuto část by pan Miroslav využil v případě, kdyby OSVČ 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 2023

Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2023 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 předepsaných řádků.

Pokud je či bude v roce 2024 pan Miroslav poplatníkem v paušálním režimu, zaškrtně „V roce 2024 jsem/budu poplatníkem v paušálním režimu“. Zálogy na důchodové pojištění platí pouze prostřednictvím paušálních záloh, které zasílá orgánu finanční správy a neplatí zálogy na důchodové pojištění vůči příslušné OSSZ.

F. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2024

V roce 2024 vykonávám/budu vykonávat SVČ

- HLAVNÍ ?
- VEDLEJŠÍ ?
- V ROCE 2024 JSEM/BUDU POPLATNÍKEM V PAUŠÁLNÍM REŽIMU ?
35. RUČNĚ ZADAT MĚSÍČNÍ VYMĚROVACÍ ZÁKLAD ?

35. Měsíční vyměřovací základ [Kč] ?

0

36. Měsíční záloha na DP [Kč] ?

0

37. RUČNĚ ZADAT MĚSÍČNÍ POJISTNÉ NA NP ?

37. Měsíční pojistné na NP [Kč] ?

0

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 ho také využít ve prospěch úhrad záloh na pojistné na další období.

G. Způsob použití přelátku

RUČNĚ ZADAT PŘEPLATEK (ČÁST PŘEPLATKU) ?

Přeplatek (část přelátku) ve výši [Kč] ?

1 374

POUŽIJTE NA ÚHRADU ZÁLOH NA POJISTNÉ NA MĚSÍCE ROKU 2024

Přeplatek (zbývající část přelátku) ve vyšší výši než 99 Kč

- NEVYBRÁNO
- VRÁTTE NA ÚČET
- POŠLETE POŠTOVNÍ POUKÁZKOU (ZPOPLATNĚNO) NA ADRESU TRVALÉHO POBYTU NEBO NA UVEDENOU ADRESU

Číslo účtu ?

- /

Specifický symbol

IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)

Variabilní symbol

Část H - údaje o daňovém přiznání či paušálním režimu. Jedná se o důležité údaje, od kterých se odvozuje lhůta, do kdy má být přehled podán. 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 a paušálním režimu

38. V roce 2023 jsem byl/a poplatníkem v paušálním režimu, přesto mám povinnost podávat daňové přiznání z důvodu (viz pokyny)

- A) B) C) D) E) F) G) H)

39. Povinnost podávat daňové přiznání

- ANO NE

40. Daňové přiznání podáno po 1.4.2024 elektronicky

- ANO NE

41. Daňové přiznání podává po 1.4.2024 daňový poradce

- ANO NE

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

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

I. Údaje o opravném přehledu

Sekce se nevyplňuje, protože se nejedná o opravné podání.

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

Adresa

Ulice

Číslo domu (č. p./orient.)

Obec


PSC/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 2023, 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](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



Na ePortálu ČSSZ je pro OSVČ spuštěna nová online služba, v níž bude po přihlášení možné kdykoliv zjistit stav splatných závazků na důchodovém pojištění OSVČ. V té souvislosti ČSSZ informuje, že od 1. 1. 2024 již nerozesílá *Vyúčtování záloh na pojistné na důchodové pojištění za rok 2023 a následující* po podání přehledu či opravného přehledu.

Elektronické přílohy

RUČNĚ ZADAT POČET PŘÍLOH 

Počet příloh