



ČR - ČSSZ
ÚSTŘEDÍ

Křížová 25, 225 08 Praha 5

POKYNY K VYPLNĚNÍ PŘEHLEDU O PŘÍJMECH A VÝDAJÍCH OSVČ ZA ROK 2008

Řádný, opravný – označte, zda se jedná o podání řádného či opravného přehledu

1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

- ř. 1 **Příjmení** – vyplňte současné příjmení.
ř. 2 **Jméno** – vyplňte jméno.
ř. 3 **Titul** – vyplňte získané vědecké a akademické tituly.
ř. 4 **Datum narození** – vyplňte datum narození.
ř. 5 až 8 **Ulice, Číslo popisné/orient., Obec, PSČ (Post Code), Stát** – vyplňte v uvedeném členění adresu bydliště.

Dále v oddíle 1 uveďte telefon, Vaše rodné číslo a variabilní symbol přidělený příslušnou OSSZ/PSSZ (v případě, že neznáte Váš variabilní symbol, sdělí Vám jej příslušná OSSZ/PSSZ).

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti a daňovém přiznání

- ř. 9 **V roce 2008 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost** – vyberte z předlohy a označte křížkem, jakou samostatnou výdělečnou činnost jste v roce 2008 vykonával/a.
ř. 10 **Daňové přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce** – označte křížkem variantu „ano“, pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce. V opačném případě označte „ne“.
ř. 11 **Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání** – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste povinen/povinna podávat daňové přiznání. V opačném případě označte „ne“.
ř. 12 **Jsem poplatníkem daně z příjmu stanovené paušální částkou** – označte křížkem variantu „ano“, pokud jste dle ust. § 7a zák. č. 586/1992 Sb. poplatníkem daně z příjmu stanovené paušální částkou. V opačném případě označte „ne“.
ř. 13 **Účtování v hospodářském roce** – označte křížkem variantu „ano“, jestliže Vaším účetním obdobím je hospodářský rok. V opačném případě označte „ne“.
ř. 14 **Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání** – V případě, že finanční úřad rozhodl na základě žádosti daňového subjektu nebo daňového poradce anebo i z vlastního podnětu o prodloužení lhůty pro předložení (podání) Vašeho daňového přiznání, uveďte den vydání tohoto rozhodnutí a uveďte, den dokdy je lhůta prodloužena.
ř. 15 **Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne** – uveďte den předložení protokolu o platbě daně z příjmu paušální částkou

3. Vedlejší samostatná výdělečná činnost

- ř. 16 **Vykonával/a jsem zaměstnání s příjmem dosahujícím alespoň 96 000 Kč (nutné doložit nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán Přehled)**
Pokud jste v roce 2008 vykonával/a zaměstnání s příjmem dosahujícím alespoň 96 000 Kč a chcete být považován/a za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, označte variantu „ano“ a tuto skutečnost doložte nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán Přehled. Nebude-li důvod pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti doložen nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl podán Přehled, bude samostatná výdělečná činnost považována za hlavní, přičemž k pozdějšímu doložení nelze pro účely důchodového pojištění přihlídnout. V opačném případě označte variantu „ne“.
ř. 17 **Měl/a jsem nárok na výplatu částečného nebo plného invalidního důchodu nebo mi byl přiznán starobní důchod** – uveďte interval, odkdy dokdy tato skutečnost v roce 2008 trvala.
ř. 18 **Měl/a jsem nárok na rodičovský příspěvek nebo jsem osobně pečoval/a o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo ve stupni III (těžká závislost) anebo ve stupni IV (úplná závislost)** – uveďte interval, odkdy dokdy tato skutečnost v roce 2008 trvala.
ř. 19 **Vykonával/a jsem vojenskou službu v ozbrojených silách ČR** – uveďte interval, odkdy dokdy tato skutečnost v roce 2008 trvala (netýká se vojáků z povolání).
ř. 20 **Byl/a jsem nezaopatřeným dítětem podle § 20 odst. 3 písm. a) zákona. č. 155/1995 Sb.** – uveďte interval, odkdy dokdy tato skutečnost v roce 2008 trvala.
ř. 21 **Byl/a jsem ve vazbě nebo výkonu trestu odnětí svobody déle než tři kalendářní měsíce** – uveďte interval, odkdy dokdy tato skutečnost v roce 2008 trvala.

Skutečnosti uvedené v ř. 17–21 je třeba doložit nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byl podán Přehled, pokud nebyly doloženy dříve. Není-li doložen důvod pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti, bude samostatná výdělečná činnost považována za hlavní, přičemž k pozdějšímu doložení nelze pro účely důchodového pojištění přihlídnout. Skutečnosti uvedené v ř. 17 není třeba dokládat, byl-li důchod přiznán ČSSZ.

Samostatná výdělečná činnost je považována za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost v těch kalendářních měsících, v nichž po celý měsíc byla vykonávána samostatná výdělečná činnost a současně trvala alespoň jedna ze skutečností uvedených v ř. 17–21. Jestliže byla samostatná výdělečná činnost vykonávána jen po část kalendářního měsíce, považuje se samostatná výdělečná činnost za vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, pokud po tu část kalendářního měsíce, po kterou byla vykonávána samostatná výdělečná činnost, současně trvala alespoň jedna ze skutečností uvedených v ř. 17–21.

4. Údaje o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008 a další údaje podle § 15 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.

- ř. 22 **Příjmy**
Uveďte příjmy ze všech samostatných výdělečných činností (spoluprací), které jste jako OSVČ v roce 2008 vykonával/a.
Za příjem OSVČ, která je poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou, se považuje, jde-li o příjmy z činnosti

podléhající dani z příjmů stanovené paušální částkou¹, předpokládaný příjem. U OSVČ účtující v hospodářském roce se příjem ze samostatné výdělečné činnosti v hospodářském roce zahrnuje do kalendářního roku, do kterého je vykazován pro účely daně z příjmů².

Při přechodu z účtování v kalendářním roce na hospodářský rok v průběhu roku 2008 se uvede pouze příjem získaný za dobu přede dnem přechodu na účtování v hospodářském roce. Osoby, které jsou pouze společníky veřejné obchodní společnosti, komplementáři komanditní společnosti a OSVČ, které vedou účetnictví, příjmy neuvádí.

ř. 23 Výdaje

Uveďte výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze všech samostatných výdělečných činností (spoluprací), které jste jako OSVČ v roce 2008 vykonával/a.

Za výdaje OSVČ, která je poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou, se považují předpokládané výdaje za takový rok. U OSVČ účtující v hospodářském roce se výdaje zahrnují do kalendářního roku, do kterého jsou vykazovány pro účely daně z příjmů.

Při přechodu z účtování v kalendářním roce na hospodářský rok v průběhu roku 2008 se uvedou pouze výdaje za dobu přede dnem přechodu na účtování v hospodářském roce. Osoby, které jsou pouze společníky veřejné obchodní společnosti, komplementáři komanditní společnosti a OSVČ, které vedou účetnictví, výdaje neuvádí.

ř. 24 Příjmy po odpočtu výdajů (řádek 22 – řádek 23)

Od příjmů ze samostatné výdělečné činnosti (spolupráce), uvedených v řádku 22, odečtete výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti (spolupráce), uvedené v řádku 23.

ř. 25 Počet měsíců v nichž jsem považován/a za OSVČ

Uveďte počet měsíců, v nichž jste v roce 2008 vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost, a to zvláště počet měsíců, v nichž byla vykonávána hlavní, a zvláště počet měsíců, v nichž byla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost. Do těchto měsíců se započtou i měsíce, v nichž byla samostatná výdělečná činnost (spolupráce) vykonávána i jen po část kalendářního měsíce, a kalendářní měsíce, v nichž po celý měsíc měla OSVČ nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské³, nebo vykonávala službu v ozbrojených silách, nebo pobírala peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ.

ř. 25a Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce

Uveďte údaj z řádku 25 po odpočtu měsíců, ve kterých jste po celý kalendářní měsíc měl/a nárok, popř. pobíral/a nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ³, vykonával/a službu v ozbrojených silách, nebo pobíral/a peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ.

ř. 26 Průměrný měsíční příjem

Řádek 24 : součet měsíců uvedených v řádku 25a, tj. příjmy po odpočtu výdajů vydělte počtem měsíců, v nichž jste vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce.

ř. 26a Rozdělení příjmů po odpočtu výdajů

Vyplňuje jenom ta OSVČ, která v roce 2008 vykonávala zároveň hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost

Příjmy po odpočtu výdajů z hlavní činnosti

Řádek 26 x řádek 25a z hlavní činnosti, tj. průměrný měsíční příjem vynásobte počtem kalendářních měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána hlavní činnost.

Příjmy po odpočtu výdajů z vedlejší činnosti

Řádek 26 x řádek 25a z vedlejší činnosti, tj. průměrný měsíční příjem vynásobte počtem kalendářních měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána vedlejší činnost.

OSVČ, která vykonávala v kalendářním roce 2008 hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost a jejíž příjem po odpočtu výdajů z vedlejší činnosti nedosáhl rozhodné částky, tj. částky 51 744 Kč, popř. snížené o částku 4312 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc měla OSVČ vykonávající vedlejší činnost nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské, vykonávala službu v ozbrojených silách nebo pobírala peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ a nepřihlásila se k důchodovému pojištění na rok 2008 v řádcích 27 a 27a pro vedlejší činnost uvede 0.

ř. 27 Vypočtený vyměřovací základ

V případě, že jste v roce 2008 vykonával/a buď jen hlavní nebo jen vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, stanoví se vypočtený vyměřovací základ jako součin řádku 24 a částky 0,5 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Vypočtený vyměřovací základ odpovídá 50 % příjmů po odpočtu výdajů.

OSVČ, která v roce 2008 vykonávala pouze vedlejší samostatnou výdělečnou činnost a jejíž příjem po odpočtu výdajů z této činnosti nedosáhl rozhodné částky, tj. částky 51 744 Kč, popř. snížené o částku 4312 Kč za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc měla OSVČ vykonávající vedlejší činnost nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské, vykonávala službu v ozbrojených silách nebo pobírala peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ a nepřihlásila se k důchodovému pojištění na rok 2008, v řádcích 27 až 30 uvede 0. U společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti a OSVČ, která vede účetnictví, se za příjem ze samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů považuje základ daně z příjmů z této činnosti.

¹ § 7a zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

² § 7 odst. 14 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

³ u poživatelů starobních a invalidních důchodů se dobou pobírání nemocenského rozumí i doba pracovní neschopnosti po uplynutí podpůrčí doby pro poskytování nemocenského.

OSVČ, která na rok 2008 nepodala Přihlášku k účasti na důchodovém pojištění a jejíž příjem po odpočtu výdajů z vedlejší činnosti nedosáhl rozhodné částky (viz výše), má možnost se přihlásit k účasti na důchodovém pojištění na rok 2008 na druhé straně tiskopisu Přehled.

V případě, že jste v roce 2008 vykonával/a zároveň hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, stanoví se vypočtený vyměřovací základ takto:

Vypočtený vyměřovací základ z hlavní činnosti – řádek 26a pro hlavní činnost x 0,5 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Vypočtený vyměřovací základ odpovídá 50 % příjmů po odpočtu výdajů z hlavní činnosti.

Vypočtený vyměřovací základ z vedlejší činnosti – řádek 26a pro vedlejší činnost x 0,5 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Vypočtený vyměřovací základ odpovídá 50 % příjmů po odpočtu výdajů z vedlejší činnosti.

ř. 27a Dílčí vyměřovací základ

Vyplňuje jenom ta OSVČ, která v roce 2008 vykonávala zároveň hlavní i vedlejší samostatnou výdělečnou činnost

Dílčí vyměřovací základ z hlavní činnosti – 5390 Kč x 25a. Nejnižší měsíční vyměřovací základ pro hlavní činnost, tj. částka 5390 Kč, se vynásobí počtem měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána hlavní činnost.

Dílčí vyměřovací základ z vedlejší činnosti – 2156 Kč x 25a. Nejnižší měsíční vyměřovací základ pro vedlejší činnost, tj. částka 2156 Kč, se vynásobí počtem měsíců, v nichž byla alespoň po část měsíce vykonávána vedlejší činnost.

ř. 28 Minimální vyměřovací základ (zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru)

Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající jen hlavní činnost – uveďte částku z řádku 27 pro hlavní činnost, tato částka nesmí činit méně než 64 680 Kč, maximálně však 1 034 880 Kč. Částka 64 680 Kč se sníží o 5390 Kč za každý kalendářní měsíc v r. 2008, v němž:

- ani jeden den netrvala účast na důchodovém pojištění OSVČ,
- po celý kalendářní měsíc měla OSVČ nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské,³
- po celý kalendářní měsíc vykonávala OSVČ službu v ozbrojených silách,
- po celý kalendářní měsíc pobírala OSVČ peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ.

Pokud je částka z řádku 27 pro hlavní činnost vyšší než minimální částka 64 680 Kč, popř. částka snížená za každý kalendářní měsíc, v němž trvaly důvody pro snížení minimálního vyměřovacího základu, uveďte se částka z řádku 27.

Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající jen vedlejší činnost – uveďte částku z řádku 27 pro vedlejší činnost, tato částka nesmí činit méně než 25 872 Kč, maximálně však 1 034 880 Kč.

Částka 25 872 Kč se sníží o 2156 Kč za každý kalendářní měsíc v r. 2008, v němž:

- ani jeden dne netrvala účast na důchodovém pojištění OSVČ,
- po celý kalendářní měsíc měla OSVČ nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské,³
- po celý kalendářní měsíc vykonávala OSVČ službu v ozbrojených silách,
- po celý kalendářní měsíc pobírala OSVČ peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ.

Pokud je částka z řádku 27 pro vedlejší činnost vyšší než minimální částka 25 872 Kč, popř. snížená za každý kalendářní měsíc, v němž trvaly důvody pro snížení minimálního vyměřovacího základu, uveďte se částka z řádku 27.

Minimální vyměřovací základ OSVČ vykonávající hlavní i vedlejší činnost – uveďte součet částek z řádku 27, jak z hlavní tak z vedlejší činnosti, tato částka však nesmí činit méně než vyšší ze součtů dílčího vyměřovacího základu z hlavní činnosti (ř. 27a pro hlavní) a dílčího vyměřovacího základu z vedlejší činnosti (ř. 27a pro vedlejší) nebo součtu dílčího vyměřovacího základu z hlavní činnosti (ř. 27a pro hlavní) a vypočteného vyměřovacího základu z vedlejší činnosti (ř. 27 pro vedlejší).

Maximální vyměřovací základ činí 1 034 880 Kč.

ř. 29 Určený vyměřovací základ (zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru)

Částku si určí OSVČ – tato částka však nemůže být nižší než je částka v řádku 28 a vyšší než je maximální vyměřovací základ, který činí částku 1 034 880 Kč.

Při rozhodování o výši určeného vyměřovacího základu je nutné mít na zřeteli, že tato částka (nikoliv faktický příjem OSVČ) je započitatelná (pokud zasahuje do rozhodného období) do základu pro stanovení výše důchodu.

ř. 30 Vyměřovací základ ze zaměstnání

Byla-li OSVČ současně v kalendářním roce zaměstnancem uveďte se úhrn vyměřovacích základů pro placení pojistného zaměstnance.

ř. 31 Součet řádků 29 a 30

Uveďte se součet vyměřovacího základu nebo úhrnu vyměřovacích základů zaměstnance a vyměřovacího základu OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění.

ř. 32 Vyměřovací základ ze samostatné výdělečné činnosti

Pokud řádek č. 31 je menší nebo roven 1 034 880 Kč, uveďte se hodnota z řádku č. 29.

Pokud řádek č. 31 je větší než 1 034 880 Kč uveďte se částka, kterou vypočtete: 1 034 880 – řádek 30. Jestliže je výsledná částka záporná uveďte 0.

ř. 33 Pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

(řádek 32 x 0,296 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru). Pojistné na DP a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti činí 29,6 % vyměřovacího základu. Částku uvedenou v řádku 32 vynásobte 0,296 a zaokrouhlete na celé koruny směrem nahoru.

ř. 34 Úhrn záloh na pojistné zaplacených na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Do úhrnu se nezapočítává zaplacené pojistné na nemocenské pojištění, pokud je OSVČ tohoto pojištění dobrovolně účastna.

ř. 35 Rozdíl mezi pojistným (ř. 33) a úhrnem záloh (ř. 34)

Je-li pojistné na důchodové pojištění vyšší než úhrn zaplacených záloh na pojistné na důchodové pojištění, bude výsledná částka plusová a půjde o doplatek na pojistném na důchodové pojištění. Před výslednou částkou uveďte +. Je-li pojistné na důchodové pojištění nižší než úhrn zaplacených záloh, bude výsledná částka minusová a půjde o přeplatek na pojistném na důchodové pojištění. Před výslednou částkou uveďte -. OSVČ má možnost zvolit si vypořádání vzniklého přeplatku jedním ze způsobů uvedených oddíle 5 Přehledu. Podle ust. § 14a odst. 3 zák. č. 589/1992 Sb. je doplatek na pojistném splatný nejpozději do osmi dnů po dni, ve kterém byl, popřípadě měl být podán Přehled za kalendářní rok, za který se pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti platí.

5. Způsob použití přeplatku

Podání Přehledu se považuje za žádost o vrácení přeplatku. V případě, že žádáte použít přeplatek na úhradu záloh na pojistné, bude tento přeplatek použit na úhradu záloh v jednotlivých kalendářních měsících, a to v minimální předepsané výši. Nežádáte-li o použití přeplatku na úhradu záloh na pojistné nebo žádáte-li o úhradu konkrétních záloh na pojistné, přeplatek (zbývající část přeplatku) Vám bude vrácen/a, na účet nebo poštovní poukázkou na adresu, nemáte-li vůči OSSZ/PSSZ jiného splatného závazku.

6. Výše zálohy na pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2009

Křížkem zaškrtněte příslušnou variantu, zda jste pro účely placení záloh na pojistné považován/a za OSVČ vykonávající buď „Hlavní“ nebo „Vedlejší“ činnost.

ř. 36 Měsíční vyměřovací základ

– nejnižší měsíční vyměřovací základ pro placení záloh na pojistné na DP se stanoví takto:

řádek 24 x 0,5 : řádkem 25, zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Rozdíl mezi příjmy a výdaji uvedený v řádku 24 se vynásobí 0,5 a vydělí celkovým počtem měsíců výkonu samostatné výdělečné činnosti uvedených v řádku 25 a výsledná částka se zaokrouhlí směrem nahoru.

Pokud je měsíční vyměřovací základ u OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné považuje za OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost, nižší než 5889 Kč, uvede se částka 5889 Kč.

Pokud je měsíční vyměřovací základ u OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné považuje za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, nižší než 2356 Kč, uvede se částka 2356 Kč. Jestliže za rok 2008 tato OSVČ nedosáhne rozhodné částky dle řádku č. 27 uvede 0.

Pokud je měsíční vyměřovací základ vyšší než 94 220 Kč, uvede se částka 94 220 Kč.

Výše uvedené platí i pro OSVČ, které spolu s Přehledem předložily protokol o platbě daně paušální částkou za rok 2008, nebo OSVČ, které tento protokol předložily v předcházejících letech, byla-li daň stanovena paušální částkou na více zdaňovacích obdobích.

ř. 37 Měsíční záloha na DP

U OSVČ vykonávající v roce 2009 hlavní samostatnou výdělečnou činnost – řádek 36 x 0,292 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Měsíční záloha na pojistné na DP OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné považuje v roce 2009 za OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost, činní nejméně 1720 Kč.

U OSVČ vykonávající v roce 2009 vedlejší samostatnou výdělečnou činnost – řádek 36 x 0,292 zaokrouhleno na celé koruny směrem nahoru. Měsíční záloha na pojistné na DP OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné považuje v roce 2009 za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, činní nejméně 688 Kč.

7. Údaje o OSVČ, se kterou je spolupráce vykonávána

V uvedeném členění uveďte údaje o OSVČ, se kterou vykonáváte spolupráci při výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud podle § 13 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, lze na tuto osobu rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

8. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2008

Jestliže jste nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, můžete se přihlásit k této účasti dnem podání Přehledu. V takovém případě zaškrtněte křížkem variantu „ano“.V opačném případě zaškrtněte křížkem variantu „ne“.

9. Údaje o opravném Přehledu

Datum zjištění nové výše vyměřovacího základu ze SVČ

Uveďte datum, kdy byla nová výše vyměřovacího základu zjištěna.

Důvod předložení opravného Přehledu

Uveďte důvod pro předložení opravného Přehledu.

10. Podpisy, razítka

Uveďte název příslušné OSSZ/PSSZ, datum vyplnění formuláře, počet příloh, které přikládáte k Přehledu a podpis, příp. razítko.

Důchodové pojištění OSVČ – Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008

ZÁKLADNÍ INFORMACE

Platná právní úprava:

Podmínky účasti na důchodovém pojištění OSVČ vymezuje zák. č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů. OSVČ je účastna pojištění jen jednou, i když vykonává současně několik činností vymezených v ust. § 9 odst. 3 zák. č. 155/1995 Sb., popřípadě spolupracuje při výkonu několika těchto činností.

Zásady platné pro odvod pojistného (záloh na pojistné) na sociální zabezpečení a způsob prokazování rozhodných skutečností jsou stanoveny v zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Povinnosti OSVČ v sociálním zabezpečení upravuje zák. č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů.

Osoba, která aspoň po část kalendářního roku vykonávala samostatnou výdělečnou činnost, je povinna podat příslušné OSSZ, (v Praze PSSZ) na předepsaném tiskopisu Přehled o příjmech a výdajích OSVČ (dále jen Přehled), a to nejpozději do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podle zákona o daních z příjmů podat daňové přiznání za tento kalendářní rok.

Pokud OSVČ nezpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna podat Přehled za rok 2008 nejpozději do 30. 4. 2009.

Pokud OSVČ zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je povinna tuto skutečnost doložit OSSZ/PSSZ nejpozději do 30. 4. 2009. Přehled za rok 2008 je pak povinna podat na OSSZ/PSSZ nejpozději do 30. 7. 2009.

Jestliže OSVČ byla finančním úřadem prodloužena lhůta pro podání daňového přiznání, je povinna podat Přehled za rok 2008 do jednoho měsíce po uplynutí této lhůty.

OSVČ, která v roce 2008 vykonávala samostatnou výdělečnou činnost a není povinna podávat daňové přiznání, předkládá tento Přehled nejpozději do 31. 7. 2009.

Zvýší-li se dodatečně vyměřovací základ pro odvod pojistného, který OSVČ uvedla v Přehledu, je OSVČ povinna podat opravný Přehled, a to nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy se o takové změně dozvěděla. Sníží-li se dodatečně vyměřovací základ, který OSVČ uvedla na Přehledu, může podat opravný Přehled nejpozději do 3 kalendářních měsíců ode dne, kdy se o takové změně dozvěděla. Pro tyto účely se použije tiskopis Přehledu za rok 2008, který se označí jako opravný.

Doplatek pojistného za rok 2008 (řádek 35 Přehledu) je splatný nejpozději do 8 dnů po dni podání Přehledu za rok 2008. Doplatek pojistného vzniklý na základě opravného Přehledu je splatný do 8 dnů ode dne, kdy OSVČ podala nebo měla podat opravný Přehled.

Nebyl-li Přehled podán ve výše uvedených lhůtách (§ 15 zák. č. 589/1992 Sb.), je doplatek pojistného splatný do 8 dnů po jejich uplynutí.

Podání Přehledu se vždy považuje za žádost o vrácení přeplatku (záporná částka v řádku č. 35.). OSSZ/PSSZ je povinna tento přeplatek vrátit v zákonem stanovené lhůtě, pokud není jiného splatného závazku vůči OSSZ/PSSZ. Má-li taková OSVČ vůči OSSZ/PSSZ splatný závazek, použije se přeplatek na úhradu tohoto splatného závazku (§ 17 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb.).

Pokud chce být OSVČ považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost z hlediska účasti na důchodovém pojištění v roce 2008, je třeba, aby důvod (viz oddíl 3 Přehledu) oznámila nejpozději na Přehledu a doložila nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byl podán tento Přehled, pokud tak již neučinila dříve. Nebude-li důvod pro výkon vedlejší samostatné výdělečné činnosti doložen nejpozději do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci podání Přehledu, bude samostatná výdělečná činnost považována za hlavní, přičemž k pozdějšímu doložení nelze pro účely důchodového pojištění přihlídnout.

Za porušení povinností může být OSVČ uložena pokuta podle ust. § 22 odst. 2 zák. č. 589/1992 Sb. Neuhradí-li OSVČ doplatek pojistného, zálohy na pojistné na důchodové pojištění a pojistné na nemocenské pojištění ve lhůtách stanovených cit. zákonem,

anebo zaplatila-li v nižší částce než je povinna zaplatit, je povinna platit penále podle ust. § 20 odst. 1 citovaného zákona, které činí 0,05 % dlužné částky za každý kalendářní den, ve kterém některá z těchto skutečností trvala.

Základní informace o zálohách:

Upozornění: od 1. 1. 2009 dochází ke změně podmínky pro vedlejší samostatnou výdělečnou činnost z důvodu zaměstnání. Pro rok 2009 a následující se nevyžaduje doložení příjmu ze zaměstnání, ale potvrzení, že je vykonáváno zaměstnání. Zaměstnáním se rozumí činnost zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců a pokud jde o osoby uvedené v § 5 odst. 1 písm. w) a x) zákona č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (např. jednatel s.r.o., komanditista k.s., členové družstva) účast na důchodovém pojištění. Toto potvrzení je možné doložit spolu s přehledem za rok 2008 s potvrzením o výši příjmu ze zaměstnání za rok 2008.

Záloha na pojistné za kalendářní měsíc je splatná od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.

Povinnost platit zálohy na pojistné na rok 2009 má od měsíce, ve kterém byl (měl být) podán Přehled za rok 2008 ta OSVČ, která se považuje pro účely placení záloh na pojistné za OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost. Dále OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné považuje za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, jestliže se přihlásila k důchodovému pojištění na rok 2009 nebo její příjem po odpočtu výdajů v roce 2008 dosáhl alespoň rozhodné částky ve smyslu ust.

§ 10 odst. 2 zák. č. 155/1995 Sb., tj. částky 51 744 Kč. Tato částka se sníží ve smyslu ust. § 10 odst. 3 zák. č. 155/1995 Sb., o částku 4312 Kč (jedna dvanáctina) za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc nebyla vykonávána vedlejší samostatná výdělečná činnost a za každý kalendářní měsíc, v němž po celý měsíc měla OSVČ vykonávající vedlejší činnost nárok na nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ, popř. pobírala takové nemocenské, vykonávala službu v ozbrojených silách nebo pobírala peněžitou pomoc v mateřství z nemocenského pojištění OSVČ.

Měsíční vyměřovací základ pro zálohu na pojistné na důchodové pojištění se uvádí v řádku 36;

Minimální výše zálohy na pojistné na důchodové pojištění se uvádí v řádku 37. OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné v roce 2009 považuje za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost a její příjem po odpočtu výdajů ze samostatné výdělečné činnosti za rok 2008 dosáhl rozhodné částky, nebo se OSVČ přihlásila k účasti na důchodovém pojištění na rok 2009, je povinna v tomto roce platit zálohy na pojistné aspoň v minimální výši 688 Kč, a to od měsíce, ve kterém podala (měla podat) Přehled nebo se přihlásila k účasti na pojištění.

OSVČ, která se pro účely placení záloh na pojistné v roce 2009 považuje za OSVČ vykonávající hlavní samostatnou výdělečnou činnost, je povinna v roce 2009 platit zálohy na pojistné od kalendářního měsíce, v němž byl (měl být) podán Přehled o příjmech a výdajích, aspoň v minimální výši 1 720 Kč.

Za OSVČ vykonávající v roce 2009 vedlejší samostatnou výdělečnou činnost se pro účely placení záloh na pojistné považuje OSVČ, která:

- v roce 2009 vykonává zaměstnání;
- má v roce 2009 nárok na výplatu částečného invalidního nebo plného invalidního důchodu nebo jí byl přiznán starobní důchod,
- má v roce 2009 nárok na rodičovský příspěvek nebo na peněžitou pomoc v mateřství nebo nemocenské z důvodu těhotenství a porodu, nemá-li nárok na peněžitou pomoc v mateřství, pokud tyto dávky náleží z nemocenského pojištění zaměstnanců nebo osobně pečuje o osobu, mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I (lehká závislost), nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II (středně těžká závislost) nebo stupni III (těžká závislost) a nebo stupni IV (úplná závislost),
- vykonává vojenskou službu, pokud nejde o vojáky z povolání,
- je nezaopatřeným dítětem ve smyslu ust. § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb. (studium do 26 let věku),

Chce-li být OSVČ považována za OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost, je nutné, aby tuto skutečnost (viz výše uvedené důvody) oznámila a doložila příslušné OSSZ/PSSZ. Doložení skutečností musí být učiněno nejpozději do konce kalendářního měsíce, následujícího po měsíci ve kterém byl podán Přehled za rok 2009.

Nová výše měsíčního vyměřovacího základu platí od měsíce, ve kterém byl nebo měl být podán Přehled za rok 2008 do kalendářního měsíce předcházejícího kalendářnímu měsíci, ve kterém bude podán Přehled za rok 2009 (§ 14 odst. 3 zákona č. 589/1992 Sb.).

OSVČ může platit zálohy na pojistné na delší než měsíční období, avšak vždy jen do budoucna pokud zálohy na pojistné platí OSVČ, která podala přehled za předcházející kalendářní rok, může zálohy na pojistné zaplatit do budoucna až do konce června následujícího kalendářního roku. Pokud zálohy na pojistné do budoucna platí OSVČ, která ještě nepodala přehled za předchozí kalendářní rok, může zálohy na pojistné zaplatit do budoucna jen do konce června kalendářního roku, ve kterém bude podávat přehled za předchozí kalendářní rok. Výše zaplacených záloh nelze měnit.

Upozornění pro OSVČ:

- které účtují v hospodářském roce

Zák. č. 492/2000 Sb., který nabyt účinnosti 1. 1. 2001, došlo ke změně zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, i zák. č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení. V zákoně o daních z příjmů je od tohoto data stanoveno, do kterého zdaňovacího období se započítávají příjmy a výdaje u OSVČ, které účtují v hospodářském a nikoli v kalendářním roce (§ 7 odst. 12 zák. č. 586/1992 Sb.). V těchto případech se příjmy pro účely daňové přiznávají v tom kalendářním roce, do kterého spadá konec hospodářského roku. Podle ust. § 5a zák. č. 589/1992 Sb., se za příjmy OSVČ, které účtují v hospodářském roce, považují ty příjmy a výdaje, které se zahrnují do daňového přiznání za daný kalendářní rok.

- které mají z rozhodnutí finančního úřadu stanovenu daň paušální částkou

Podle ust. § 7a zák. č. 586/1992 Sb., může správce daně od 1. 1. 2001 stanovit na žádost poplatníka daň paušální částkou. V návaznosti na získání rozhodnutí o platbě daně paušální částkou má taková OSVČ možnost uplatnit jiný režim pro placení pojistného na důchodové pojištění a pro placení záloh na toto pojistné tak, jak jej umožňuje od 1. 1. 2001 zák. č. 589/1992 Sb. Podmínkou pro úpravu tohoto režimu je, že OSVČ předloží OSSZ/PSSZ protokol o ústním jednání o platbě daně paušální částkou, který obsahuje i příslušné rozhodnutí správce daně. Protokol může OSVČ podat kdykoliv v průběhu roku, nejpozději však v den, kdy OSVČ podá nebo měla podat Přehled za kalendářní rok, na který bylo povolení o placení daně paušální částkou vydáno. Pokud jsou prokázány tyto skutečnosti, má OSVČ prodloužený termín pro podání Přehledu, a to do konce měsíce července.

POTVRZENÍ

o době trvání a výši příjmů ze zaměstnání za rok 2008,
pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti
(Potvrzení nutno doložit do konce kalendářního měsíce následujícího po měsíci, v němž byl Přehled podán)

Jméno a příjmení:	Rodné číslo:
V roce 2008 zaměstnání trvalo od	do
Výše vyměřovacího základu pro stanovení pojistného na sociální zabezpečení ¹ :	
Výše dávek nemocenského pojištění, které byly do tohoto roku zúčtovány ² :	
V roce 2009 zaměstnání trvalo od	do

.....
Datum

.....
Podpis a razítko organizace

- ¹ Pro účely výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti postačuje, bude-li uvedeno, že výše vyměřovacího základu činí 96 000 Kč, tj. dvanáctinásobek minimální mzdy platné v roce 2008.
² Překračuje-li výše vyměřovacího základu částku uvedenou pod bodem 1., není třeba vyplňovat.

POUČENÍ

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a § 13a odst. 8 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zaměstnáním v roce 2008 se rozumí činnost zakládající účast na nemocenském pojištění zaměstnanců nebo na nemocenské péči.

Příjemem ze zaměstnání v roce 2008 se rozumí vyměřovací základ pro stanovení pojistného podle ust. § 5 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů dosažený v kalendářních měsících kalendářního roku, za který se posuzuje účast OSVČ na pojištění.

Dávkami nemocenského pojištění se rozumí peněžité dávky (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, peněžitá pomoc v mateřství), které byly do tohoto kalendářního roku zúčtovány.

Potvrzení obsahující výše uvedené údaje je organizace povinna vydat podle ust. § 29 odst. 2 zák. č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

zaměstnanci, popřípadě zaměstnanci, jehož zaměstnání skončilo, na jeho žádost, okresní/Pražské správě sociálního zabezpečení na její žádost.

Potvrzení je organizace povinna vydat do 8 dnů od obdržení žádosti.

POTVRZENÍ

o studiu, pro účely posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti
(Potvrzení nutno doložit nejpozději spolu s Přehledem)

Jméno a příjmení:	Rodné číslo:
je od studentem střední / vysoké školy*).	

.....
Datum

.....
Podpis a razítko školy

POUČENÍ

Potvrzení slouží pro posouzení výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti ve smyslu ust. § 9 odst. 6 písm. e) zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 13a odst. 8 zák. č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

*) nehodící se škrtněte