

Zadání pro programátory

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2023

N_OSVC – lokální aplikace

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2023

Údaje Přehledu 2023

Oznámil daň. p.: Měl podat na FU: Dle FU(kont):
(nebo Měl podat OSSZ) Oznámil OSSZ:

Uspořádání částí tiskopisu a z toho plynoucí jejich značení odpovídá tiskopisu Přehledu za rok 2022, došlo ke změnám číselného označení kal. roku z 2022 na 2023 a z 2023 na 2024:

- A. Základní identifikace
- B. Údaje o výkonu samostatné výdělečné činnosti (SVČ)
- C. Důvod výkonu vedlejší SVČ podle ustanovení § 9 odst. 6 písm. a) – d) zákona č. 155/1995 Sb.
- D. Údaje o daňovém základu OSVČ za rok 2023 a další údaje podle ustanovení § 15 zákona č. 589/1992 Sb.
- E. Vedlejší SVČ – přihláška k účasti na DP OSVČ v roce 2023
- F. Výše zálohy na důchodové pojištění (DP) a pojistného na nemocenské pojištění (NP) na rok 2024
- G. Způsob použití přeplatku
- H. Údaje o daňovém priznání a paušálním režimu
- I. Údaje o opravném přehledu
- J. Základní identifikace OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce
- K. Prohlášení
- L. Podpisy a přílohy

Pokud je v ř. 40 Daňové priznání podáno po 1. 4. 2024 elektronicky označena varianta:

- „ne“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 5. 2024 (ošetřit kalendářem)
- „ano“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 6. 2024 (ošetřit kalendářem)

Pokud je v ř. 41 Daňové priznání podává po 1. 4. 2024 daňový poradce označena varianta:

- „ne“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 5. 2024 (ošetřit kalendářem)
- „ano“, pak datum „Měl podat na OSSZ“ = 1. 8. 2024 (ošetřit kalendářem)

(vyplývá ze zákona 280/2009 Sb., od 1. 1. 2011). Datum „Měl podat „OSSZ“ dovolit i jiné datum.

V případě, že OSVČ není povinna podávat daňové priznání na FÚ, je povinna předložit Přehled o příjmech a výdajích na OSSZ do 31. 7. 2024 – (ošetřit kalendářem). Možno zadat i pozdější datum.

Tvorba ELDP (výpis z evidence za rok 2023) – bude zachován stav předchozího kalendářního roku.

Zpracování přehledu 2023 v LOK i pro elektronické podání

PŘEHLED OSVČ za rok 2023 vykonávajících pouze hlavní SVČ

ř. 20 daňový základ celá částka

ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ bude uveden počet měsíců výkonu hlavní SVČ

ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce

- do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost, měla nárok na výplatu nemocenského,

peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2023 ani měsíce, ve kterých v roce 2023 nebyla vykonávána činnost (tzv. odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – prvního řádku zaškrtačacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrtačacích polí.

ř. 23 průměrný měsíční daňový základ	ř. 20 / ř. 22
ř. 24 rozdělení daňového základu	nevyplňuje se
ř. 25 vypočtený vyměřovací základ	ř. 20 x 50% ↗
ř. 26 dílčí vyměřovací základ	nevyplňuje se
ř. 27 minimální vyměřovací základ	= ř. 25, avšak nesmí činit méně než 120 972 Kč, popř. částku sníženou o 10 081 Kč za každý odčitatelný měsíc v r. 2023, (taktéž je možné vypočítat jako 10 081 x ř. 22). Maximálně částka 1 935 552 Kč.
ř. 28 určený vyměřovací základ	určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 935 552 Kč ↗
ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání	celá částka (uvede OSVČ)
ř. 30 součet ř. 28 a 29	ř. 28 + ř. 29 ↗
ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ	je-li ř. 30 < nebo = 1 935 552 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 26. Je-li ř. 30 > než 1 935 552 Kč, uvede se částka v hodnotě 1 935 552 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uvede se „0“.
ř. 32 pojistné na DP	ř. 31 x 29,2% ↗
ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP	celá částka (vyplní OSVČ)
ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi řádky 32 a 33)	ř. 32 - ř. 33
ř. 35 měsíční vyměřovací základ	ř. 20 x 50%/ř. 21 ↗ min. 13 191 Kč max. 175 868 Kč
ř. 36 měsíční záloha na DP	ř. 35 x 29,2% ↗ min. 3 852 Kč, max. 51 354 Kč
ř. 37 měsíční pojistné na NP:	ř. 28/ ř. 22 ↗ x 2,7 %

Podmínky:

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
 - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
 - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2023 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádku 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 216 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

PŘEHLED OSVČ za rok 2023 vykonávajících pouze vedlejší SVČ

- ř. 20 daňový základ celá částka příjmů
- ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ, bude uveden počet měsíců výkonu vedl. SVČ
- ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce
- do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost měla nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetřovného z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2023 nebo měsíce, ve kterých v roce 2023 nebyla vykonávána činnost (odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – druhého řádku zaškrtačacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrtačacích polí.
- ř. 23 průměrný měsíční daňový základ ř. 20/ř. 22
- ř. 24 rozdělení daňového základu nevyplňuje se
- ř. 25 vypočtený vyměřovací základ ř. 20 x 50% ↗
je-li v ř. 20 částka < 96 777 Kč, popř. snižená o 8 065 Kč za každý odčitatelný měsíc, uvede se „0“, a to i v ř. 24-32.
- Uvedené neplatí, je-li v části E zaškrtnuto „ano“. Pak se uvede částka alespoň ve výši 48 396 Kč popř. snižená o 4 033 Kč za každý odčitatelný měsíc v roce 2023 (též je možné vypočítat jako 4 033 x ř. 22).
je-li v ř. 20 částka = nebo > 96 777 Kč, popř. snižená o 8 065 Kč za každý odčitatelný měsíc, a vznikne povinná účast na DP i za vedl. činnost, uvede se vypočtená částka. Maximálně částka 1 935 552 Kč.
- Tabulka minimálních částek pro účast je přílohou.*
- ř. 26 dílčí vyměřovací základ nevyplňuje se
- ř. 27 minimální vyměřovací základ je-li v ř. 25 částka ≥ než 96 777 Kč, popř. snižená o 8 065 Kč za každý odčitatelný měsíc, uvede se částka z ř. 25, ne méně než 48 396 Kč, popř. částka snižená o 4 033 Kč za každý odčitatelný měsíc. Maximálně částka 1 935 552 Kč.
- ř. 28. určený vyměřovací základ určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 935 552 Kč ↗
- ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání celá částka (uvede OSVČ)
- ř. 30 součet ř. 28 a 29 ř. 28 + ř. 29 ↗
- ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ je-li ř. 30 < nebo = 1 935 552 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 28. Je-li ř. 30 > než 1 935 552 Kč, uvede se částka v hodnotě 1 935 552 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uvede se „0“.
- ř. 32 pojistné na DP ř. 31 x 29,2% ↗
- ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP celá částka (uvede OSVČ)
- ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi ř. 32 a ř. 33) ř. 32 - ř. 33
- ř. 35 měsíční vyměřovací základ ř. 20 x 50% / ř. 21 ↗
je-li OSVČ povinná hradit zálohy, pak je nejnižší MVZ min. 4 837 Kč a max. 175 868 Kč

ř. 36 měsíční záloha na DP

ř. 35 x 29,2% ↗ min. 1 413 a max. 51 354 Kč

ř. 37 měsíční pojistné na NP:

ř. 28/ ř. 22 ↗ x 2,7 %

Podmínky:

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
 - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
 - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2023 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádku 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 216 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

PŘEHLED OSVČ za rok 2023 vykonávajících hlavní i vedlejší SVČ

ř. 20 daňový základ

celá částka příjmů

ř. 21 počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ bude uveden počet měsíců výkonu hlavní a vedlejší SVČ

ř. 22 počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a SVČ aspoň po část měsíce (zvláště hlavní a vedlejší)
- do tohoto počtu kalendářních měsíců se nezahrnují kalendářní měsíce, v nichž po celý kalendářní měsíc OSVČ vykonávající samostatnou výdělečnou činnost měla nárok na výplatu nemocenského, peněžité pomoci v mateřství nebo dlouhodobého ošetrového z nemocenského pojištění OSVČ za období 1 – 12/2023 a měsíce, ve kterých v roce 2023 nevykonávala SVČ (odčitatelné měsíce). Hodnota se bude automaticky naplňovat hodnotnou z části B – prvního + druhého řádku zaškrtačacích polí po odpočtu třetího řádku zaškrtačacích polí

ř. 23 průměrný měsíční daňový základ ř. 20/ř. 22 (součet pro hlavní i vedlejší činnost)

ř. 24 rozdělení daňového základu ř. 23 x ř. 22 pro hl. činnost a ř. 23 x ř. 22 pro vedlejší činnost

Údaje v ř. 24 pro vedlejší činnost stanovíme: ř. 23 x ř. 22 pro vedlejší činnost. Pokud bude údaj v ř. 24 pro vedlejší činnost větší nebo rovno 96 777 Kč, případně poníženy o částku 8 065 Kč za každý odčitatelný kal. měsíc, vznikne povinná účast na DP i za vedl. činnost. Tabulka minimálních částek pro účast je přílohou. Pokud nevznikne účast na DP za vedl. činnost, tzn., že nepůjde ani o účast na DP z přihlášky (v části E – nevyplněno ano), pak nebude ř. 25 a ř. 26 u vedlejší činnosti vyplněn, případně se uvede „0“.

ř. 25 vypočtený vyměřovací základ

ř. 24 hl. činnost x 50% ↗
ř. 24 vedl. činnost x 50% ↗

ř. 26 dílčí vyměřovací základ

10 081 x ř. 22 pro hl. činnost ↗
4 033 x ř. 22 pro vedl. činnost ↗

ř. 27. minimální vyměřovací základ

nejvyšší částka z výpočtů:
- součet ř. 25 pro hlavní a ř. 25 pro vedlejší SVČ
- součet ř. 26 pro hlavní činnost a ř. 26 pro vedlejší SVČ
- součet ř. 27 pro hlavní činnost a ř. 27 pro vedlejší SVČ

ř. 28. určený vyměřovací základ	určená částka > nebo = ř. 27, max. 1 935 552 Kč
ř. 29 vyměřovací základ ze zaměstnání	celá částka (uvede OSVČ)
ř. 30 součet ř. 28 a 29	ř. 28 + ř. 29 ↗
ř. 31 vyměřovací základ ze SVČ	je-li ř. 30 < nebo = 1 935 552 Kč, uvede se hodnota z řádku č. 28. Je-li ř. 30 > než 1 935 552 Kč, uvede se částka v hodnotě 1 935 552 – (mínus) ř. 29. Jestliže je výsledná částka záporná, uvede se „0“.
ř. 32 pojistné na DP	ř. 31 x 29,2% ↗
ř. 33 úhrn zaplacených záloh na DP	celá částka (uvede OSVČ)
ř. 34 výsledný Doplatek/Přeplatek (rozdíl mezi ř. 32 a ř. 33)	ř. 32 - ř. 33
ř. 35 měsíční vyměřovací základ	ř. 20 x 50% / ř. 21 ↗ je-li OSVČ povinná hradit zálohy, pak je nejnižší MVZ při hl. SVČ min. 13 191 Kč, při vedl. SVČ min. 4 837 Kč a max. 175 868 Kč pro obě možnosti.
ř. 36 měsíční záloha na DP	ř. 35 x 29,2% ↗ min. 3 852 při hl. SVČ, 1 413 Kč při vedl. SVČ, max. 175 868 Kč pro obě možnosti.
ř. 37. Měsíční pojistné na NP:	ř. 28/ ř. 22 ↗ x 2,7 %

Podmínky:

- 1) Řádek 28 nesmí být vyšší než řádek 31, je-li vyšší
 - ř. 31/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, za podmínky, že ř. 31 je vyšší než ř. 27
 - ř. 27/ ř. 22 ↗ x 2,7 %, je-li ř. 27 vyšší než ř. 31
- 2) Výkon SVČ v roce 2023 méně než ve 4 měsících; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 3) V řádku 22 je uvedena nula; ř. 37 = nula a tooltip viz pokyny - základní informace – měsíční výše pojistného NP
- 4) Min. 216 Kč, max. limit není stanoven

↗ = zaokrouhlit na celé koruny nahoru

Nadále bude zobrazována informace o existenci paušální daně – červeně PAU,
dále informace o pobírání důchodu zkratka **DUCH** a o existenci zaměstnání zkratka **ZAM**.

Pokud je předložen při podání Přehledu za rok 2023 některý z důvodů výkonu činnosti jako „V“, bude tato skutečnost zaznamenána s datem oznámení do tabulky uvedené v registru OSVČ.