Poučení k formuláři „Přehled OSVČ za rok 2020“

Důležité termíny

Osoby samostatně výdělečně činné (dále jen „OSVČ“), které **nemají** daňového poradce a **odevzdávají** daňové přiznání (dále jen „DAP“), mají povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích za rok 2020 (dále jen „Přehled“) do **3.5.2021**. OSVČ, které **nepodávají** „DAP“, mají povinnost podat Přehled do **8.4.2021**. Zpracovává-li „DAP“ **daňový poradce**, prodlužuje se lhůta pro podání Přehledu do **2.8.2021**. Tuto skutečnost musí OSVČ písemně **doložit** OZP nejpozději do **30.4.2021**. V případě **elektronického podání „DAP“** se lhůta pro podání Přehledu prodlužuje do **3.6.2021**. Elektronické podání „DAP“ potvrdí OSVČ čestným prohlášením, které odevzdá spolu s Přehledem. OSVČ, která podle zvláštního právního předpisu účtuje v **hospodářském roce** a „DAP“ bude podávat později než v řádném termínu, je povinna do **31. března** oznámit OZP datum, ke kterému bude podávat „DAP“.

Přehled OSVČ za rok 2020 můžete také snadno a rychle vyplnit a odeslat prostřednictvím portálu VITAKARTA ONLINE.
Registraci do portálu VITAKARTA ONLINE, obecné informace, seznam jednotlivých pracovišť, čísla účtů a další informace naleznete na internetové adrese: **www.ozp.cz**, kde je také k dispozici v sekci Formuláře/Plátci/Formuláře pro OSVČ/Přehled OSVČ odkud je možné formulář stáhnout, vyplnit na počítači, vytisknout a odeslat.

1. Identifikace pojištěnce

OSVČ uvede svoje základní identifikační údaje, tj. jméno, příjmení, adresu, rodné číslo/číslo pojištěnce, identifikační číslo, na základě kterých je zavedena v evidenci OZP. Způsob placení pojistného, kterým OSVČ provádí úhrady pojistného nebo záloh na pojistné se označí křížkem.

2. Prohlášení pojištěnce – pro správný výpočet NUTNO vyplnit

Osvobození od platby záloh je možné jen u zákonem vyjmenovaných skupin OSVČ. **Osvobození** od platby záloh **nemusí znamenat**, že se v „Přehledu“ **nestanovuje minimální vyměřovací základ** (dále jen „VZ“). Povinnost hradit zálohy na pojistné **neplatí** v měsících:

a) ve kterých OSVČ byla současně zaměstnancem a samostatná výdělečná činnost **nebyla** hlavním zdrojem jejích příjmů. Pojistné za takové měsíce zaplatí formou doplatku,
b) ve kterých byla OSVČ **po celý** kalendářní **měsíc** uznána neschopnou práce, nebo jí byla nařízena karanténa podle zvláštních právních předpisů. Minimální VZ se sníží na poměrnou část odpovídající počtu kalendářních měsíců, pokud OSVČ **měla nárok** na výplatu nemocenského jako OSVČ.

Minimální VZ nebyl stanoven v kalendářním měsíci, ve kterém **po celý** tento kalendářní **měsíc** trvala některá z následujících skutečností:

a) plátcem pojistného byl i stát; tyto osoby jsou uvedeny v § 7 odst. 1 zákona číslo 48/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů (např. nezaopatřené dítě, poživatel důchodu, příjemce rodičovského příspěvku atd.),
b) v zaměstnání bylo odvedeno pojistné vypočtené alespoň z minimálního vyměřovacího základu platného pro zaměstnance,
c) OSVČ pobírala nemocenské z nemocenského pojištění OSVČ (při odevzdání Přehledu doloží OSVČ tuto skutečnost potvrzením ČSSZ),
d) OSVČ byla osobou, která je držitelem průkazu ZTP nebo ZTP/P podle zvláštního právního předpisu,
e) OSVČ dosáhla věku potřebného pro nárok na starobní důchod, avšak nesplnila další podmínky pro jeho přiznání,
f) OSVČ celodenně osobně a řádně pečovala alespoň o jedno dítě do 7 let nebo nejméně o dvě děti do 15 let věku. Za celodenní péči není považována péče u OSVČ, která umístila dítě předškolního věku do školského zařízení na dobu přesahující 4 hodiny denně, nebo dítě školou povinné do školského zařízení na dobu přesahující vyučování, nebo dítě umístila do zařízení s celotýdenním nebo celoročním provozem.

4. Pojistné OSVČ

Řádek 1 - Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2020. U spolupracující osoby se příjem ze samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení považuje její podíl na společných příjmech. U společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti a u osoby, která vede účetnictví, se uvede dílčí základ daně, připadající na příjmy podle § 7 zákona o daních z příjmů.
Řádek 2 - Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2020. Zahrnují se veškeré výdaje z roku 2020. U spolupracující osoby, u společníka veřejné obchodní společnosti, komplementáře komanditní společnosti a u osoby, která vede účetnictví, se uvede 0.
Řádek 4 - Počet kalendářních měsíců, ve kterých v roce 2020 trvala samostatná výdělečná činnost.
Řádek 5 - Z Řádku 4 vyznačte jednotlivě křížkem počet kalendářních měsíců, ve kterých OSVČ byla pojištěna u OZP.
Řádek 6 - Počet kalendářních měsíců, ve kterých OSVČ byla povinna dodržet minimální VZ, kromě stanovených výjimek (viz bod 2. Prohlášení pojištěnce).

5. Přeplatek (Doplatek)

Řádek 40 - Pomocný řádek pro výpočet COVID záloh. Je-li hodnota dle vzorce vypočtena vyšší než 2 352 Kč, zapíše se 2 352 Kč.
Řádek 41 - Úhrn skutečně uhrazených záloh na účet OZP zahrnutých do roku 2020.
Řádek 41a - Úhrn záloh za období COVID tj. od března 2020 do srpna 2020, které se považují za uhrazené.
6a - počet měsíců v období COVID 03-08/2020, kdy OSVČ byla pojištěncem OZP a **musela** dodržet minimální VZ (OSVČ **hlavní** zdroj příjmů).
6b - počet měsíců v období COVID 03-08/2020, kdy OSVČ byla pojištěncem OZP a **nemusela** dodržet minimální VZ (OSVČ **vedlejší** zdroj příjmů).

Pojištěnec **uvede**, zda žádá o vrácení přeplatku, nebo o jeho použití na úhradu záloh na pojistné v dalším období. OZP poukáže prokázaný **přeplatek** (ponížen o případné splatné závazky např. dluh na pojistném, penále aj.) na účet/složenku ve lhůtě stanovené zákonem.

Doplatek pojistného je splatný do 8 dnů po dni, ve kterém byl, popřípadě měl být podán Přehled.

6. Nová výše zálohy

Nová záloha musí být placena poprvé za kalendářní měsíc, ve kterém byl nebo měl být podán Přehled, a platí se ve stejné výši až do měsíce předcházejícího měsíci, kdy bude obdobný Přehled za rok 2022. Pokud jste OSVČ, pro kterou platí minimální VZ, máte povinnost platit od 1. ledna 2021 zálohu ve výši **2.393 Kč**.
Typ zálohy:

a) **částku 2.393 Kč** zapíše OSVČ, pro kterou platí minimální VZ, a částka vypočtená podle vzorce je nižší nebo rovna 2.393 Kč;
b) **částku vypočtenou podle vzorce** zapíše OSVČ, pro kterou není stanoven minimální VZ, nebo je částka vypočtená podle vzorce vyšší než 2.393 Kč;
c) **nulu** zapíše OSVČ, která je zároveň zaměstnaná a samostatná výdělečná činnost není hlavním zdrojem jejích příjmů.

Kontakty

Informační linka: 261 105 555; po-pá 8-16
Datová schránka: **q9iadw9**
Email: https://portal.ozp.cz/
Seznam poboček OZP: http://www.ozp.cz/kontakty