

Poučení k formuláři „Přehled OSVČ za rok 2020“

Obecné informace

Přehled o příjmech a výdajích je osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ) povinna předložit Oborové zdravotní pojišťovně zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví (dále jen „OZP“), u které je evidována, do jednoho měsíce ode dne, ve kterém měla podle zvláštního právního předpisu podat daňové přiznání k dani z příjmu za zdaňovací období 2020. Přehled odevzdává i OSVČ, která má daň stanovenou pa ušální částkou nebo OSVČ v úpadku, na kterou byl prohlášen konkurs. Spolupracující osoba, na kterou je převedena část příjmů a výdajů osoby samostatně výdělečně činné, je považována za OSVČ. Musí být po celou dobu, kdy postupuje jako spolupracující osoba, u OZP při hlášení v kategorii OSVČ, musí podávat samostatný Přehled o příjmech a výdajích a platit zálohy na pojistné, pokud není od placení záloh osvobozena.

OSVČ, které **nemají daňového poradce** a odevzdávají daňové přiznání, mají povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích OZP do **3.5.2021**. V případě elektronického podání daňového přiznání se lhůta pro podání Přehledu o příjmech a výdajích prodlužuje do **3.6.2021**. Elektronické podání daňového přiznání potvrdí OSVČ čestným prohlášením, které odevzdá spolu s Přehledem o příjmech a výdajích.

OSVČ, které **nepodávají daňové přiznání**, mají povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích za rok 2020 do **8.4.2021**.

Zpracovává-li daňové přiznání **daňový poradce**, prodlužuje se lhůta pro podání Přehledu o příjmech a výdajích za rok 2020 do **2.8.2021**.

Tuto skutečnost musí OSVČ **doložit** OZP (např. kopií plné moci, kterou OSVČ zmocňuje daňového poradce ke zpracování daňového přiznání), nejpozději dne **30.4.2021**.

OSVČ, která podle zvláštního právního předpisu účtuje v **hospodářském roce** a daňové přiznání bude podávat později než v řádném termínu, je povinna do 31. března oznámit OZP datum, ke kterému bude podávat daňové přiznání.

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/Plátcí/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

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 vyměřovací základ se sníží na poměrnou část odpovídající počtu kalendářních měsíců, pokud OSVČ měla nárok na výplatu nemocenského jako OSVČ.

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

a) plátcem pojistného byl i stát; osoby, za které je plátcem pojistného stát, 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 osob samostatně výdělečně činných (při odevzdání Přehledu doloží OSVČ tuto skutečnost potvrzením ČSSZ),

d) OSVČ byla osobou s těžkým tělesným, smyslovým nebo mentálním postižením, 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, kompletního komanditního společníka 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 komanditního společníka 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 počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u OZP.

Řádek 6

Počet kalendářních měsíců, ve kterých OSVČ byla povinna splnit minimální vyměřovací základ. Minimální vyměřovací základ je stanoven všem OSVČ, kromě zákonem stanovených výjimek.

Řádek 41

Úhrn skutečně uhrazených záloh na účet OZP.

Řádek 41a

Úhrn záloh za období COVID 03-08/2020, které se považují za uhrazené.

6a – počet měsíců v období COVID 03-08/2020, kdy OSVČ byla pojištěncem OZP a **musela** dodržet minimální vyměřovací základ.

6b - počet měsíců v období COVID 03-08/2020, kdy OSVČ byla pojištěncem OZP a **nemusela** dodržet minimální vyměřovací základ.

5. Přeplatek (Doplatek)

Prokázaný **přeplatek** poukáže OZP na účet plátce pojistného nebo složenkou ve lhůtě stanovené zákonem. Při posuzování výše přeplatku přihlíží OZP k tomu, zda plátce nemá vůči OZP splatný závazek (dluh na pojistném, penále aj.) Pojištěnec **uvede**, zda žádá o vrácení přeplatku, nebo o jeho použití na úhradu záloh na pojistné v dalším období.

Doplatek pojistného je splatný do 8 dnů po dni, ve kterém byl, popřípadě měl být podán Přehled o příjmech a výdajích za rok 2020.

6. Nová výše zálohy

Nová záloha musí být placena poprvé za kalendářní měsíc, ve kterém byl nebo měl být podán Přehled o příjmech a výdajích za rok 2020, a platí se ve stejné výši až do měsíce předcházejícího měsíci, kdy bude obdobný Přehled o příjmech a výdajích předložen v roce 2022.

Pokud jste OSVČ, pro kterou platí minimální vyměřovací základ, 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 vyměřovací základ, a částka vypočtená podle vzorce je nižší nebo rovna 2.393 Kč;
- b) **částku vypočtenou podle vzorce** zapíše OSVČ, pro kterou není stanoven minimální vyměřovací základ, 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

Email: <https://portal.ozp.cz/>

Datová schránka: q9iadw9

Seznam poboček OZP: <http://www.ozp.cz/kontakty>