**Poskytnutá informace GFŘ podle zákona o svobodném přístupu k informacím 56/2022**

**Dotaz:**

Žádám poskytnout informace vztahující se ke kompenzačním bonusům (dále jen „KB“).

**Odpověď:**

1. *Kolik Finanční správa podala trestních oznámení o podezření ze spáchání trestného činu v souvislosti s žádostmi a výplatami kompenzačních bonusů v ČR za dobu covidovou za jednotlivé kompenzační bonusy (leden 2020–červen 2022).*

Finanční správa podala ke dni 14. 7. 2022 **celkem 156 trestních oznámení** ve věci KB.

1. *Jaké kompenzační bonusy mohli poplatníci čerpat?*

**V obecné rovině si k uvedené problematice dovolujeme sdělit, že programem přímé pomoci v gesci Ministerstva financí a Finanční správy ČR byl v roce 2020 a 2021 KB zacílený na podporu skupiny podnikatelů – OSVČ, společníků malých s.r.o., osob pracujících na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr (dohoda o pracovní činnosti a dohoda o provedení práce). KB byl koncipován jako mimořádně jednoduchý a flexibilní nástroj, který díky poměrně malému okruhu podmínek a jednoduchému procesnímu modelu umožnil velmi rychlé vyřizování jednotlivých žádostí a jeho rychlé vyplácení. Tato přímá podpora byla vyplácena finančními úřady.**

**V roce 2020 byly přijaty dva zákony o KB:**

* **Kompenzační bonus podle zákona č. 159/2020 Sb., tzv. „Jarní kompenzační bonus 2020“,**
* **Kompenzační bonus podle zákona č. 461/2020 Sb., tzv. „Podzimní kompenzační bonus 2020“.**

Cílem zákona č. **159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2**, ve znění pozdějších předpisů, bylo zmírnění negativních dopadů aktuálních událostí souvisejících se vznikem a výskytem onemocnění COVID-19. KB tak byl v první fázi zacílen na jednoznačně definovaný a početný okruh osob samostatně výdělečně činných (dále jen „OSVČ“), jejichž výdělečná činnost byla v důsledku úplně či částečně utlumena. Ve druhé fázi došlo k prodloužení časového období (zákon č. 234/2020 Sb.), za které byl KB poskytován a ve třetí fázi došlo k rozšíření subjektů KB o společníky vybraných společností s ručením omezeným (zákon č. 262/2020 Sb.), v jejichž případě vyžadovalo poskytování podpory větší adresnost a přesnější zacílení. Pomoc v podobě KB, byla jasně cílena na případy malých společností s ručením omezeným, jejichž ekonomická činnost se blíží samostatné výdělečné činnosti. V rámci uvedených podmínek byl limitován počet společníků v rámci společnosti na maximálně dva, byl stanoven časový a příjmový test zajišťující, že se jedná o společnost již po relevantní dobu existující a dosahující relevantních příjmů a byly formulovány podmínky, podle nichž nesmělo jít o společnost v ekonomických či jiných problémech (společnost v úpadku či likvidaci či o nespolehlivého plátce či nespolehlivou osobu podle zákona o dani z přidané hodnoty). Novelou zákona (zákon č. 331/2020 Sb.) bylo umožněno získat KB i osobám vykonávajícím práci na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, u nichž došlo z důvodu mimořádné situace způsobené epidemií koronaviru ke snížení či úplnému výpadku příjmů z této činnosti, a tento výpadek jim nebyl kompenzován žádným ze série podpůrných opatření. KB pro OSVČ a společníky společností s ručením omezeným byl poskytován ve výši 500 Kč za každý kalendářní den, pro osoby vykonávající činnost na základě dohody o provedení práce (DPP) nebo dohody o pracovní činnosti (DPČ) byl KB poskytován ve výši 350 Kč za každý kalendářní den, v rámci prvního bonusového období od 12. března do 30. dubna 2020 a v rámci druhého bonusového období od 1. května do 8. června 2020, pokud osoba v daný den splňovala podmínky pro jeho poskytnutí.

Více informací ohledně kompenzačního bonusu podle zákona č. 159/2020 Sb. naleznete na webových stránkách Finanční správy:

* <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/kompenzace-pro-osvc-jaro-2020>
* <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/pomoc-pro-dohodare-jaro-2020>
* <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/pomoc-spolecnikum-jaro-2020>

Kompenzační bonus podle **zákona č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2**, ve znění pozdějších předpisů, byl oproti tzv. jarnímu kompenzačnímu bonusu 2020 koncipován odlišně. Již nebyl pojat jako plošná podpora subjektů, jejichž ekonomická činnost byla postižena epidemií, nýbrž byl pojat jako cílená podpora pouze omezeného a vcelku jednoznačně definovaného okruhu subjektů, do jejichž činnosti bylo ze strany státu bezprostředně zasaženo cestou přímých zákazů či omezení, popřípadě v těsné souvislosti s těmito zákazy a omezeními.

Cílem tedy bylo zmírnit dopady událostí související se vznikem a rozšířením onemocnění COVID-19 na osoby samostatně výdělečně činné, dále na společníky malých společností s ručením omezeným, jejichž činnost byla bezprostředně zakázána či omezena opatřeními orgánů státní správy v souvislosti s výskytem koronaviru, anebo dodávaly zboží, služby či jiné výstupy subjektům, jejichž činnost byla zakázána nebo omezena opatřeními státních orgánů, nebo dopady týkající se osob, které vykonávají činnost v prostorách těchto subjektů. Další skupinou, na které zákon pamatoval, byly osoby činné na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, které pracovaly pro opatřeními státních orgánů přímo zasažené zaměstnavatele.

Novelou zákona o KB (zákon č. 82/2021 Sb., kterým se měnil zákon č.  461/2020 Sb.) bylo umožněno čerpat podzimní KB i osobám, které do té doby nesplňovaly nárok na kompenzační bonus z důvodu úpadku (typicky osoby v konkurzu nebo oddlužení), a to za všechna bonusová období (v rozmezí od 5. října 2020 do 15. února 2021), nebo za jednotlivé kalendářní dny spadající do těchto bonusových období, za které byly splněny podmínky pro vznik nároku na kompenzační bonus.

Podpora dle zákona č. 461/2020 Sb. byla poskytována v následujících bonusových obdobích:

* první bonusové období od 5. října 2020 do 4. listopadu 2020
* druhé bonusové období od 5. listopadu 2020 do 21. listopadu 2020
* třetí bonusové období od 22. listopadu 2020 do 13. prosince 2020
* čtvrté bonusové období od 14. prosince 2020 do 24. prosince 2020
* páté bonusové období od 25. prosince 2020 do 23. ledna 2021
* šesté bonusové období od 24. ledna 2021 do 15. února 2021

Výše KB činila **500 Kč** za každý kalendářní den, za který vznikl žadateli o KB nárok.

Více informací ohledně KB podle zákona č. 461/2020 Sb., naleznete na webových stránkách Finanční správy: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/kompenzacni-bonus-podzim-2020>.

V průběhu roku 2021 bylo nutné reagovat na další nepříznivý vývoj epidemiologické situace, v důsledku které došlo k přijetí **zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021**. O KB mohl/a v obecné rovině žádat OSVČ, společník společnosti s ručením omezeným, nebo osoba vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr. Koncepce této právní úpravy KB cílila mimo jiné na ty OSVČ, u nichž došlo ke zhoršení ekonomické situace vlivem omezení nebo zákazu podnikatelské činnosti v důsledku opatření přijatých orgány státní správy k ochraně obyvatelstva a prevenci nebezpečí vzniku a rozšíření nemoci COVID-19. KB bylo možné dle této úpravy přiznat v případech, kdy byl subjekt postižen takovýmto opatřením bezprostředně, nebo v případech, kdy byla jeho činnost vyloučena alespoň z 80 % v důsledku bezprostředního zákazu či omezení vztahujícího se na jeho odběratele nebo osobu, v jejíchž prostorách je tato činnost vykonávána, to navíc pouze za předpokladu, že výstupy nelze bez zásadních obtíží poskytovat jinému odběrateli resp. činnost nelze bez zásadních obtíží vykonávat jinde (nejde o vyloučení činnosti z jakýchkoli důvodů, ale pouze z důvodů shora uvedených). Pokud byly splněny shora uvedené podmínky a rovněž ostatní podmínky stanovené zákonem o KB, vznikl nárok na KB.

Podpora dle zákona č. 95/2021 Sb. byla poskytována v následujících bonusových obdobích:

* první bonusové období od 1. února 2021 do 28. února 2021
* druhé bonusové období od 1. března 2021 do 31. března 2021
* třetí bonusové období od 1. dubna 2021 do 30. dubna 2021
* čtvrté bonusové období od 1. května 2021 do 31. května 2021

Hlavní novinkou pro většinu příjemců bylo **navýšení** kompenzačního bonusu **z 500 Kč na 1 000 Kč** denně. V případě tzv. „*dohodářů*“ zůstala zachována původní výše bonusu 500 Kč denně. Novinkou byla také možnost nároku na kompenzační bonus 500 Kč za dny, kdy měl potenciální příjemce nařízenou karanténu či izolaci. Důležitou změnou bylo, že bonusová období nebyla již nijak svázána s trváním nouzového stavu. Částečný překryv prvního období kompenzačního bonusu v únoru 2021 s posledním obdobím stávajícího bonusu (období od 1. do 15. února 2021) byl řešen formou započtení.

Více informací ohledně kompenzačního bonusu podle zákona č. 95/2021 Sb., naleznete na webových stránkách Finanční správy: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/novy-kompenzacni-bonus-2021>.

Vzhledem ke zhoršení epidemiologické situace v závěru roku 2021, došlo k přijetí **zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022**. Zákon o KB pro rok 2022 úzce navazoval na předchozí právní úpravu zákona č. 95/2021 Sb., zároveň však reagoval na epidemickou situaci, resp. protiepidemická opatření státních orgánů. Cílem zákona o KB pro rok 2022 bylo zmírnění dopadů související s ohrožením zdraví v souvislosti se vznikem a nadále pokračujícím rozšířením onemocnění COVID-19 způsobeného koronavirem označovaným jako SARS CoV-2 nebo s krizovými, mimořádnými nebo ochrannými opatřeními přijatými z důvodu tohoto ohrožení a poskytnout těm, kteří byli těmito dopady zasaženi, podporu sloužící ke kompenzaci z toho plynoucích hospodářských následků.

Podstatnou změnou oproti předchozímu KB bylo snížení poklesu tržeb z 50 % na 30 %. Pokles tržeb alespoň o 30 % nesměl být zjevně způsoben jinými důvody než dopadem krizových, mimořádných či ochranných opatření, péčí o dítě podnikatele či jeho zaměstnance v souvislosti s onemocněním COVID-19 nebo nařízenou karanténou či izolací podnikatele (např. vlastním utlumením podnikání, dovolenou). Nárok na kompenzační bonus byl testován na poklesu příjmů odpovídající tržbám o nejméně 30 %, a to ve srovnávaném období oproti průměrné měsíční výši příjmů ve srovnávacím období. **Srovnávaným obdobím** byl kalendářní měsíc, který celý spadal do bonusového období, tedy konkrétně prosinec 2021 a leden 2022. **Srovnávacím obdobím** byly poté libovolně tři po sobě jdoucí kalendářní měsíce v rozhodném období od 1. června do 31. října 2021. Maximální výše KB zůstala zachována na částce 1 000 Kč, v případě osob činných na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti šlo o výši 500 Kč na den.

Prvním bonusovým obdobím bylo období od 22. listopadu 2021 do 31. prosince 2021, zákonem bylo garantováno ještě druhé bonusové období odpovídající lednu 2022.

Více informací ohledně kompenzačního bonusu podle zákona č. 519/2021 Sb., naleznete na webových stránkách Finanční správy: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/kompenzacni-bonus/kompenzacni-bonus-2022>.

1. *Jaký byl počet žádostí o kompenzační bonusy v jednotlivých letech (leden 2020–červen 2022) a v jednotlivých krajích ČR, kolik z nich bylo neoprávněných?*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Celkový počet vyplacených kompenzačních bonusů v roce** | | | **Počet neoprávněných vyplacených kompenzačních bonusů z vyplacených v roce[[1]](#footnote-1)** | | |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Hlavní město Praha | 250 219 | 219 840 | 24 957 | 2 466 | 2 647 | 23 |
| Středočeský kraj | 172 714 | 149 628 | 16 530 | 1 424 | 1 342 | 30 |
| Jihočeský kraj | 77 462 | 67 547 | 9 209 | 581 | 1 054 | 9 |
| Plzeňský kraj | 61 568 | 52 631 | 5 889 | 485 | 614 | 4 |
| Karlovarský kraj | 36 475 | 37 510 | 5 566 | 439 | 782 | 3 |
| Ústecký kraj | 79 226 | 69 477 | 9 189 | 1 158 | 778 | 2 |
| Liberecký kraj | 53 265 | 46 993 | 5 146 | 358 | 637 | 3 |
| Královehradecký kraj | 65 102 | 55 853 | 6 471 | 791 | 980 | 2 |
| Pardubický kraj | 57 125 | 47 874 | 6 763 | 748 | 800 | 1 |
| Kraj Vysočina | 54 740 | 40 984 | 5 201 | 404 | 584 | 8 |
| Jihomoravský kraj | 146 832 | 120 044 | 16 606 | 1 040 | 1 849 | 11 |
| Olomoucký kraj | 66 334 | 56 695 | 8 055 | 768 | 787 | 13 |
| Moravskoslezský kraj | 121 094 | 104 472 | 15 651 | 936 | 1 679 | 11 |
| Zlínský kraj | 64 673 | 52 192 | 7 473 | 511 | 625 | 4 |

Údaje jsou platné k 1. 7. 2022

Vzhledem ke stále probíhajícím daňovým řízením i následné kontrolní činnosti oprávněnosti vyplacených KB se mohou čísla v budoucnu měnit.

1. *Jaká je částka (škoda) vzniklá po vyplacení neoprávněných KB v jednotlivých letech a v jednotlivých krajích ČR?) vzniklá po vyplacení neoprávněných kompenzačních bonusů v jednotlivých letech a v jednotlivých krajích ČR?*

Vzhledem k tomu, že otázka se týká škody, jsou částky vztaženy k podaným trestním oznámením.

Trestní oznámení byla Finanční správou podána na celkovou částku 68 915 491 Kč, z toho bylo vyplaceno 20 164 595 Kč a nevyplacena byla díky kontrolním mechanismům Finanční správy částka 48 750 896 Kč (data jsou ke dni 14. 7. 2022).

Tyto částky nelze rozdělit dle jednotlivých krajů, protože „neoprávnění“ žadatelé podávali žádosti v několika krajích. Tzn., že podvodné žádosti z dotyčných krajů byly uváděny v jednom trestním oznámení, bez rozdělení dle krajů.

1. *Prováděly/provádějí se kontroly příjemců kompenzačních bonusů? Kolik bylo provedeno kontrol? U kolika kontrolovaných se případně našly chyby?*

Ano, prověřování oprávněnosti výplaty KB se provádělo a provádí.  Všechny žádosti o kompenzační bonus prošly kontrolou zaměřenou na splnění náležitostí žádosti.

V současné době provádí Finanční správa zpětné kontroly kompenzačních bonusů u konkrétních žadatelů o KB, konečné výsledky kontrolní akce nejsou zatím k dispozici.

Více informací k výsledkům kontrolní akce ve věci kompenzačních bonusů lze očekávat koncem roku 2022.

1. *Provádějí se kontroly (viz bod 5.) namátkově, na udání nebo existuje nějaký kontrolní systém?*

Všechny žádosti o KB, jak již bylo uvedeno výše, procházely kontrolou, při nejasnostech byli žadatelé kontaktováni zpracovateli žádostí.

Ověření oprávněnosti žádostí o kompenzační bonus stále probíhá, ověřování je prováděno neformálními způsoby a také formálními postupy, tj. postupy k odstranění pochybností nebo formou daňové kontroly.

Prověřování bylo prováděno na základě analytické činnosti a kontrolních mechanismů Finanční správy, tj. vždy na základě konkrétních indicií, nejednalo a při současném prověřování se nejedná o plošné „kontroly“. Finanční správa přijala ve věci KB i několik oznámení, která byla vždy prověřena.

Ke zpětnému prověřování oprávněnosti žádostí byla vydána dne 27. 10. 2021 tisková zpráva, viz zde: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/tiskove-zpravy-gfr/tiskove-zpravy-2021/proverovani-kompenzacnich-bonusu-jen>.

Taktické postupy při ověřování žádostí o KB jako takové však nelze poskytnout.

1. *Jaká je/byla prevence Finanční správy proti neoprávněnému čerpání kompenzačních bonusů?*

Prevencí bylo využití taktických postupů a analytických nástrojů k odhalení neoprávněně podaných žádostí.  Více informací ke k těmto kontrolním mechanismům není možné s ohledem na zachování jejich účinnosti sdělit.

1. *Jaké byly nejčastější úmyslné i neúmyslné chyby podnikatelů, kteří neoprávněně získali kompenzační bonus? (jestli jde např. o chyby při výpočtu průměrného výdělku nebo nárokování příspěvku za období, kdy není kompenzační bonus uznatelný)*

K úmyslu zneužít KB můžeme sdělit, že Finanční správa detekovala snahu různých osob a lze říci i organizovaných skupin, které se snažily využít tíživého stavu podnikatelů, jimž byly bonusy vypláceny. Trestní oznámení byla podávána zejména při zjištění zneužití identity skutečného žadatele (tzn., že žádost o KB byla podána osobou odlišnou), tyto situace byly řešeny v celé ČR. K jednání pachatelů úmyslného zneužití tohoto institutu lze dohledat informace v tisku.

1. Jedná se o počty případů, které byly zjištěny až následnou kontrolou v době, kdy byly k dispozici data i z jiných oblastí daňové správy a jiných resortů, a tudíž na nich mohla být provedena analýza [↑](#footnote-ref-1)