**Poskytnutá informace GFŘ podle zákona o svobodném přístupu k informacím 23/2023**

**Dotaz:**

Žádám o poskytnutí následujících informací:

1. **Počet žádostí** o kompenzační bonus pro osoby pracující na dohodu o provedení práce a dohodu o pracovní činnosti za jednotlivé roky 2020,2021 a 2022.
2. **Jaká byla výše vyplacené podpory** v rámci kompenzačního bonusu pro osoby pracující na dohodu o provedení práce a dohodu o pracovní činnosti za jednotlivé roky 2020, 2021 a 2022.
3. Počet žádostí o kompenzační bonus pro OSVČ za jednotlivé roky 2020,2021 a 2022.
4. Jaká byla výše vyplacené podpory v rámci kompenzačního bonusu pro OSVČ za jednotlivé roky 2020, 2021 a 2022.
5. Počet žádostí o kompenzační bonus v rámci pomoci společníků malých s.r.o. za jednotlivé roky 2020,2021 a 2022.
6. Jaká byla výše vyplacené podpory v rámci pomoci společníkům malých s.r.o., za jednotlivé roky 2020, 2021 a 2022.
7. Kolik Finanční správa podala trestních oznámení o podezření ze spáchání trestného činu v souvislosti s žádostmi a výplatami kompenzačních bonusů za období 2020 až 2022.
8. Jaká byla výše škody v souvislosti s podanými trestními oznámeními.
9. Kolik bylo provedeno kontrol příjemců kompenzačních bonusů k 31.12.2022 a jaká jsou nejčastější pochybení u příjemců kompenzačních bonusů.

**Odpověď:**

Žádosti o kompenzační bonus (dále také „**KB**“) byly orgány Finanční správy ČR sledovány v členění dle jednotlivých zákonů o KB (číslo konkrétního zákona je uvedeno v záhlaví tabulky).

Evidence KB za bonusová období dle zákona č. 159/2020 Sb., byla evidence vedena dle typu žadatele, v dalších obdobích již v tomto členění evidence vedena nebyla. Níže uvedené 2 tabulky se vztahují k bodům č. 1., 3. a 5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Počet žádostí dle za rok 2020 zákona č. 159/ 2020 Sb., o kompenzačním bonusu, ve znění pozdějších předpisů** | | | | |
|  | dohodáři | společníci | OSVČ | Celkem |
| **Celkem** | **13 970** | **106 338** | **979 124** | **1 099 432** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Počet žádostí za rok dle konce bonusového období dle zákona č. 461/2020 Sb.,**  **zákona č. 95/2021 Sb. a zákona č. 519/2021 Sb.** | | | | | |
|  | Neidentifikované BO\* | 2020 | 2021 | 2022 | Celkem |
| **Celkem** | **308 842** | **523 889** | **964 732** | **71 109** | **1 868 572** |

\* Jedná se o počty neúplných nebo duplicitně podaných žádostí, které nebylo možné zpracovat (důvodem může být právě duplicita, či neuvedení všech údajů v žádosti). Tyto žádosti byly sloučeny s případy, kdy tentýž žadatel měl v systému zpracovanou alespoň jednu správnou žádost o kompenzační bonus (tzn. žádost, která byla úplná).

I v případě tabulek k bodům č. 2, 4 a 6 jsou poskytnuty v členění, jak byly orgány Finanční správy ČR vedeny dle jednotlivých zákonů o KB.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výše vyplacených žádosti za rok 2020 dle zákona č. 159/ 2020 Sb., o kompenzačním bonusu (v mil. Kč)** | | | | |
|  | dohodáři | společníci | OSVČ | Celkem |
| **Celkem** | **139,40** | **1 727,02** | **20 192,24** | **22 058,65** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výše vyplacených žádostí za roky dle konce bonusového období dle zákona č. 461/2020 Sb., zákona č. 95/2021 Sb. a zákona č. 519/2021 Sb. (v mil. Kč)** | | | | |
|  | 2020 | 2021 | 2022 | Celkem |
| **Celkem** | **4 272,51** | **20 140,09** | **1 846,47** | **26 259,07** |

Ad 7. a 8. Orgány Finanční správy ČR podaly k 31. 12. 2022 celkem 172 trestních oznámení ve věci KB na částku cca 70 640 000 Kč. Oznámení o podezření ze spáchání trestného činu byla podávána dle § 240 a dle § 209 zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů. Ve většině případů se jednalo o zneužití identity žadatelů.

Ad 9. Nejčastějším problémem byly chybějící podpisy (podepsání samotné žádosti a poté i čestného prohlášení). Další častá chyba se vyskytovala u žádostí společníků malých společností s ručením omezeným. Společníci, jejichž bydliště bylo v jiném městě než sídlo společnosti, měli vyplněnou žádost o kompenzační bonus zasílat na příslušný finanční úřad dle místa svého bydliště, nikoliv dle sídla společnosti, tj. na územní pracoviště finančního úřadu, kam podávají vlastní přiznání k dani z příjmů fyzických osob. V četných případech však docházelo k situaci, kdy byly ze strany společníků podávány žádosti na místně příslušný finanční úřad sídla společnosti. Tato chyba však neměla na možnost přiznání KB samozřejmě vliv, územní pracoviště finančních úřadů si dle zákona podání standardně předávají, resp. postupují.

U společníků malých společností s ručením omezeným docházelo rovněž k problémům při autorizaci žádosti oprávněnou osobou. Žadatelem o kompenzační bonus byl společník, tj. fyzická osoba. Aby byla žádost autorizována oprávněnou osobou, bylo v případě podání žádosti prostřednictvím datové schránky nutné, aby žádající společník odeslal žádost ze své osobní datové schránky, nikoliv z datové schránky společnosti. Pokud tedy byla žádost odeslána z datové schránky společnosti, musela být podepsána stejně jako v případě zaslání žádosti prostřednictvím e‑mailu, tzn. žádost musel žádající společník vytisknout, vlastnoručně podepsat, naskenovat a až následně odeslat prostřednictvím datové schránky společnosti. Stejný postup byl uplatňován i pro autorizaci čestných prohlášení, neboť i zde muselo být potvrzeno, že se jedná o prohlášení konkrétní fyzické osoby – žadatele, a nikoliv právnické osoby. Právnická osoba (společnost s ručením omezeným) nemohla být žadatelem.

Výše uvedené chyby či nedostatky však bylo možné detekovat již v průběhu zpracování žádostí o kompenzační bonus. Nedocházelo tedy k situaci, že by na základě chyb tohoto typu byly žadatelům vypláceny kompenzační bonusy, aniž by byly tyto chyby před tím odstraněny.

Zákonnou povinností správce daně bylo zároveň prověřovat, zda žadatelé o kompenzační bonus nezneužívají této státní pomoci, a proto byla od jara 2020 kontinuálně monitorována výplata kompenzačního bonusu. Správci daně oslovovali žadatele o kompenzační bonus, u kterých bylo na základě spolupráce s jinými resorty zjištěno, že souběžně čerpali kompenzační bonusy a covidové podpory vyplácené jinými resorty (např. Ministerstvem průmyslu a obchodu, Ministerstvem práce a sociálních věcí), u nichž zákon souběh výslovně zakazoval.

Byla prověřována oprávněnost vyplacených kompenzačních bonusů u OSVČ např. v oblastech nedovolených souběhů (souběh kompenzačního bonusu a podpory v nezaměstnanosti či s jinými dotačními programy „Ošetřovné pro OSVČ“, „COVID nepokryté náklady“, „COVID 2021“ apod.), a to včetně oprávněnosti vyplacení kompenzačních bonusů společníkům malých společností s ručením omezeným (např. nedovolený souběh kompenzačního bonusu s podporou zaměstnání společníka „Antivirus“) či skutečnosti, zda žadatelům o kompenzační bonus na základě skutečností uvedených v jejich žádostech nevznikla povinnost podat daňová přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Podpory neslučitelné s kompenzačním bonusem byly vymezeny (zpravidla však nikoliv výčtem konkrétních podpor) v § 3 odst. 3 písm. b) a c) 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, v § 8 odst. 1 písm. b) až d) 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 přepisů, v § 9 odst. 1 písm. b) až d) zákona č. 95/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2021, ve znění pozdějších přepisů, a v § 9 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022, ve znění pozdějších přepisů. Nárok na kompenzační bonus nebylo možné přiznat za kalendářní dny, za které subjekt kompenzačního bonusu obdržel podporu neslučitelnou s kompenzačním bonusem.

Podmínky pro vznik nároku na kompenzační bonus byly zpravidla známy dříve, než podmínky pro vznik nároku na podporu poskytovanou jinými poskytovateli (např. podpora „COVID ‑ Nepokryté náklady“ či „COVID 21“ poskytovaná ze strany Ministerstva průmyslu a obchodu). Pro příklad uvádíme, že výzva k programu „COVID 21“ byla vyhlášena 8. 3. 2021 a příjem žádostí byl zahájen 12. 4. 2021, výzva k programu „COVID ‑ Nepokryté náklady“ byla vyhlášena 1. 4. 2021 a příjem žádostí od 19. 4. 2021 a výzva k programu „COVID – Nepokryté náklady II“ byla vyhlášena 10. 6. 2021 a příjem žádostí probíhal od 28. 6. 2021. Poplatníci tak logicky žádali o kompenzační bonus dříve než o jiné typy podpor, neboť podmínky pro poskytnutí podpory jiným poskytovatelem (např. stanovení rozhodného období) nebyly v okamžiku žádosti o kompenzační bonus zpravidla poplatníkům známy. Správci daně tak nemohli ověřit případnou nepovolenou kolizi s podporou poskytnutou jiným poskytovatelem v okamžiku zpracování žádosti o kompenzační bonus, neboť podmínky pro vznik nároku na tyto jiné podpory nebyly všeobecně k dispozici, a to ani žadatelům o kompenzační bonus, ani správcům daně.

Prověřování nepovoleného souběhu s podporami neslučitelnými s kompenzačním bonusem tedy probíhaly až následně, neboť tomu ani jinak být zpravidla nemohlo.

Dále bylo v rámci analytické činnosti rovněž prováděno prověřování podezření na podání podvodných žádostí o kompenzační bonus ve smyslu zneužití identity, tj. podání žádosti bez vědomí daňového subjektu. Ve většině případů byly pokusy o neoprávněné vyplacení kompenzačního bonusu včas odhaleny a vyplacení kompenzačního bonusu bylo zastaveno. K úmyslu zneužít KB můžeme sdělit, že Finanční správa ČR detekovala snahu různých osob, resp. organizovaných skupin, které se snažily zneužít 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, např. zde: <https://ct24.ceskatelevize.cz/regiony/3380432-za-podvody-s-kompenzacnimi-bonusy-ulozil-zlinsky-soud-muzi-nepravomocne-pet-let>.

Následné kontroly probíhaly, přesný počet kontrol není v tuto chvíli k dispozici. Předpokládáme, že k dispozici by měl být v průběhu května.