

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra ekonomiky a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení dopadů zneužívání kompenzačních  
bonusů v ČR**

**Bc. Hana Rajchlová**

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Hana Rajchlová

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Litoměřice

Název práce

**Zhodnocení dopadů zneužívání kompenzačních bonusů v ČR**

Název anglicky

**Impacts of Compensation Bonuses' Abuse in the Czech Republic**

---

### **Cíle práce**

Cílem diplomové práce je na základě analýzy dostupných dat zjistit frekvenci a dopady zneužívání kompenzačních bonusů v České republice.

### **Metodika**

Teoretická část diplomové práce bude zpracována prostřednictvím kompilace poznatků odborné literatury, aktuálních právních předpisů a dalších relevantních zdrojů z oblasti kompenzačních podpor.

Prostřednictvím analýzy získaných dat bude zjištěn odhad frekvence zneužívání vybraných druhů kompenzačních podpor. Součástí této práce je vyhodnotit možné dopady v důsledku neoprávněného čerpání těchto kompenzací. Následně budou navržena možná doporučení a opatření, která by minimalizovala rizika související s touto problematikou.

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

daň, kompenzační bonus, správce daně, krácení daně, zaměstnanost, subjekt, úrok, trestný čin

---

**Doporučené zdroje informací**

Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2020, Stuttgart: Schäffer Poeschel Verlag, [2020]. ISBN: 978-3-7910-5035-5

Bundesministerium der Finanzen,

<https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Schlaglichter/Corona-Schutzschild/2020-03-19-Milliardenhilfe-fuer-alle.html>

Daňové zákony 2021. Ostrava: Sagit, [2021]-. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5.

JUREČKA, Václav. Makroekonomie. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2017. Expert (Grada). ISBN 978-80-271-0251-8.

STRNADOVÁ, Zuzana. Co by měl vědět příjemce dotace. 2019. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-3076-9.

Zákon 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 zákona č. 584/2020 Sb.

Zákon č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (dále jen „zákon o kompenzačním bonusu pro rok 2021)

---

**Předběžný termín obhajoby**

2020/21 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Jan Rohan, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

**Konzultant**

Ing. Gabriela Kukalová, Ph.D., MBA

Elektronicky schváleno dne 20. 9. 2021

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 23. 03. 2022

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení dopadů zneužívání kompenzačních bonusů v ČR " jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2022

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Janovi Rohanovi, Ph.D. za cenné rady a pomoc, kterou mi při zpracování diplomové práce poskytl.

# Zhodnocení dopadů zneužívání kompenzačních bonusů v ČR

## Abstrakt

Tato diplomová práce je zaměřena na systém poskytovaných covidových podpor zejména kompenzačních bonusů a programu Antivirus, které vznikly z důvodu koronavirové pandemie na území ČR.

Z poskytnutých dat od FS byla provedena analýza jednotlivých etap kompenzačních bonusů ve sledovaném období od jara roku 2020 do jara roku 2021. Data jednotlivých dotačních programů pro kompenzační bonusy byla rozdělena dle typu žadatelů tj. OSVČ, společníků a osob pracujících na dohodu. FS ČR poskytla kompenzační bonusy v celkové výši 44 mld. Kč.

Komparací kompenzačních bonusů došlo ke zjištění výrazných rozdílů vyplacených podpor z důvodu odlišnosti podmínek a kritérií v jednotlivých programech. V rámci zjištění frekvence zneužívání kompenzací evidovala FS celkem 3 420 neoprávněně podaných žádostí. Ve 189 případech bylo podáno trestní oznámení především z důvodu zneužití cizí identity. Součástí práce bylo také provedení rozboru dotačního programu Antivirus a zhodnocení účelu jeho udržitelnosti na trhu práce. V rámci programu Antivirus byla zaměstnavatelům vyplacena celková podpora přes 45 mld. Kč.

**Klíčová slova:** daň, kompenzační bonus, správce daně, krácení daně, zaměstnanost, subjekt, úrok, trestný čin

# Evaluation of the impacts of the abuse of compensation bonuses in the Czech Republic.

## **Abstract**

This diploma thesis is focused on the system of provided COVID aid, especially compensation bonuses and the Antivirus program, which arose due to the coronavirus pandemic situation in the Czech Republic.

From the data provided by the financial administration, an analysis of the individual stages of compensation bonuses was carried out in the monitored period from spring 2020 to spring 2021. The data of individual subsidy programs for compensation bonuses were divided by the type of applicants, i.e. self-employed persons, partners and persons working on the agreement. Financial administration paid compensation bonuses in the total amount of CZK 44 billion. By comparing compensation bonuses, significant differences in the aid paid were found due to differences in conditions and criteria in individual programmes.

The financial administration registers a total of 3 420 unlawfully submitted applications. In 189 cases, criminal complaints were submitted, mainly for the misuse of a foreign identity. Performs them at work to analysis the Antivirus program and evaluation of whether the programme has been used effectively for the labour market. Under the Antivirus programme, employers were paid a total support of over CZK 45 billion.

**Keywords:** tax, compensation bonus, tax administrator, tax evasion, employment, entity, interest, criminal offence

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>13</b>
2.1 Cíl práce .....	13
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>16</b>
3.1 Kompenzační bonusy .....	16
3.1.1 Subjekt kompenzačního bonusu .....	17
3.1.2 Společná ustanovení pro subjekt kompenzačního bonusu.....	19
3.1.3 Předmět kompenzačního bonusu dle jednotlivých programů.....	20
3.1.4 Vyloučení nároku na kompenzační bonus .....	23
3.1.5 Výše kompenzačního bonusu .....	25
3.1.6 Bonusové období .....	26
3.1.7 Správa a správce kompenzačního bonusu .....	27
3.1.8 Kontrolní mechanismy pro eliminaci neoprávněného čerpání KB.....	27
3.1.9 Mediální případy neoprávněného čerpání KB .....	28
3.2 Dotační program Antivirus .....	29
3.2.1 Antivirus - REŽIM A.....	30
3.2.2 Antivirus - REŽIM A PLUS.....	31
3.2.3 Antivirus - REŽIM B.....	32
3.2.4 Kontrolní činnost a sankce.....	36
<b>4 Analytická část .....</b>	<b>38</b>
4.1 Kompenzační bonusy .....	38
4.1.1 KB JARO 2020.....	39
4.1.2 KB PODZIM 2020.....	43
4.1.3 KB JARO 2021 .....	46
4.1.4 Komparace kompenzačních bonusů .....	50
4.1.5 Frekvence zneužívání kompenzačních bonusů.....	56
4.2 Program Antivirus .....	62
<b>5 Výsledky a diskuse .....</b>	<b>68</b>
5.1 Kompenzační bonusy .....	68
5.1.1 Komparace KB .....	68
5.1.2 Frekvence zneužívání KB.....	70
5.2 Program Antivirus.....	73
<b>6 Závěr.....</b>	<b>75</b>
<b>7 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>78</b>



## Seznam obrázků

Obrázek 1 - Posouzení příjmu dle § 6 a 7 ZDP v rozhodném období .....	23
-----------------------------------------------------------------------	----

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu OSVČ.....	39
Tabulka 2 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu společníků s.r.o. ....	40
Tabulka 3 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu společníků s.r.o. ....	41
Tabulka 4 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu OSVČ. ....	43
Tabulka 5 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu společníků s.r.o.....	44
Tabulka 6 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu dohodářů.....	45
Tabulka 7- Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu NOVÝ KB JARO 2021 z titulu OSVČ .....	47
Tabulka 8 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu NOVÝ KB JARO 2021 z titulu společníků .....	48
Tabulka 9 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2021 z titulu dohodáře .....	49
Tabulka 10 - Celkový přehled kompenzačních programů v období JARO 2020, PODZIM 2020 a JARO 2021 v ČR .....	51
Tabulka 11 - Součet poskytnutých veškerých KB v mld. Kč.....	55
Tabulka 12 - Vývoj ukazatele živnostenského oprávnění v období od 2017 do 2021 .....	55
Tabulka 13 - Celkový přehled podaných neoprávněných žádostí ve sledovaném období od března 2020 do prosince 2021 .....	57
Tabulka 14 - Celkový přehled žádostí o zpětvzetí dle jednotlivých krajských finančních úřadů .....	58
Tabulka 15 - Celkový přehled o vydaných výzev k postupu odstranění pochybností dle krajů .....	59
Tabulka 16 - Celková data vztahující se k problematice kompenzačních podpor ve sledovaném období od roku 2020 do roku 2021 dle krajů .....	61
Tabulka 17- Údaje o počtu pracovních míst a uchazečů o zaměstnání dle evidence ÚP .....	66

## Seznam grafů

Graf 1- Celkový objem vyplacených podpor KB JARO 2020 v mld. Kč .....	42
Graf 2 - Celkový objem vyplacených podpor KB JARO 2020 v mld. Kč .....	46
Graf 3 - Celkový objem vyplacených podpor (v mld. Kč) pro KB JARO 2021 .....	50
Graf 4 - Celkový přehled vyplacených kompenzací JARO 2020, PODZIM 2020, JARO 2021 v mld. Kč.....	52
Graf 5 - Celkový přehled vyplacených podpor kompenzačních bonusů ve sledovaném období od března roku 2020 do června roku 2021 v ČR .....	53
Graf 6- Počet podaných trestních oznámení vztahující se k neoprávněnému čerpání kompenzačních bonusů dle krajů.....	60
Graf 7 – Počet neoprávněně podaných žádostí, výzev k POP a trestních oznámení dle krajů .....	62

Graf 8 - Čerpání programu Antivirus dle rozdělení druhu podniků .....	63
Graf 9 - Přehled čerpání programu dle druhu programu Antivirus .....	64
Graf 10 - Podpora Antivirus dle odvětví .....	65
Graf 11 - Vývoj nezaměstnanosti V ČR od roku 2005 – 2020.....	66

## **Seznam použitých zkratk**

ADIS – Automatizovaný informační daňový systém
COVID - 19 – infekční onemocnění způsobené koronavirem SARS-CoV-2
DPČ – Dohoda o provedení pracovní činnosti
DPP – Dohoda o provedení práce
ČR – Česká republika
ČSÚ – Český statistický úřad
EU – Evropská unie
EET – Elektronická evidence tržeb
EHP – Evropský hospodářský prostor
GFŘ – Generální finanční ředitelství
FÚ – Finanční úřad
FS – Finanční správa
HDP – Hrubý domácí produkt
KB – Kompenzační bonus
MPSV – Ministerstvo práce a sociálních věcí
MFCR – Ministerstvo financí ČR
OSVČ – Osoba samostatně výdělečně činná
PČR – Policie České republiky
tj. – to je
ÚP – Úřad práce
ZDP – Zákon o dani z příjmu
ZP – Zákoník práce
ŽZ – Živnostenský zákon

# 1 Úvod

V roce 2020 dochází zcela zásadním způsobem ke zvratu české ekonomiky v důsledku covidové pandemie. Za účelem zamezení šíření nové nemoci Covid-19 prováděla vláda ČR nařízení, zákazy, restrikce a opatření, která omezila či dokonce zastavila aktivity podnikatelů. Tyto restrikce ovlivnily podnikání v mnoha odvětví, především v sektoru služeb pohostinství, kultury, sportu, ubytování, ale také kadeřnictví a jiných.

V souvislosti s touto situací se vyvíjely různé proticovidové programy zacílené na podporu ekonomiku České republiky. Hlavním cílem Vlády ČR bylo v co nejkratší době finančně podpořit především osoby samostatně výdělečně činné, společníky malých s.r.o., a osoby pracující na DPP a DPČ pomocí tzv. kompenzačních bonusů. Státem byl uzákoněn program Antivirus, který byl určen pro podporu zaměstnanců a podniků, které nebyly zaměstnání ve státní sféře. Ze strany státu vzniklo i mnoho dalších kompenzačních podpor s cílem udržet ekonomiku ve zdravé kondici a zamezit tak rozsáhlým propadům, které by se zřejmě nastaly bez těchto podpůrných dotací. V rámci této situace vznikly nejen kompenzační bonusy a program Antivirus, ale i mnoho dalších programů jako COVID 21, COVID NÁJEMNÉ, COVID BUS, COVID CESTOVNÉ, COVID SPORT a mnoho jiných covidových programů, dále generálních pardonů, prominutí správních poplatků, odložení EET atd.

V této diplomové práci se zaměříme na nejvýznamnější dotační programy, které byly možné za určitých zákonných podmínek čerpat. Za významný program byl zvolen Antivirus, který byl v gesci MPSV. Tento program byl možný čerpat od začátku pandemie tedy od března roku 2020, který se v průběhu situace na trhu rozšiřoval a vyvíjel.

Významnou roli pro podporu podnikatelů sehrály dále covidové programy kompenzačních bonusů, které byly spravovány MFČR. Prvním vzniklým kompenzačním bonusem byl program „pětadvacítka“, který se řídil zákonem č. 159/2020 Sb., Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti výskytem koronaviru SARS CoV-2 (dále jen „zákon č. 159/2020 Sb.“). Druhým programem kompenzačních bonusů byl KB PODZIM 2020, který se opíral o zákon č. 461/2020 Sb., Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 (dále jen „zákon č. 461/2020 Sb.“).

Tento zákon byl od poloviny února 2021 přetransformován do třetího programu, který byl nazván jako NOVÝ KB JARO 2021, podřízený zákonu č. 95/2021 Sb., O kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 (dále jen zákon č. 95/2021 Sb.).

Pro podnikatele, kterým vládní omezení omezila nebo úplně zastavila podnikání, byly tyto podpory alespoň částečnou náhradou za ušlý zisk. Nicméně se našlo spousta jedinců, ale i organizovaných skupin, které se státní podporu úmyslně snažily zneužít a čerpat bonusy neoprávněně.

Součástí této diplomové práce je zmapování vyplacených kompenzačních bonusů v rámci jednotlivých krajů a zároveň i v rámci celé ČR, přičemž se autorka pokusí kromě zajištění statistických údajů a vysvětlení fungování výše popsaných programů také zhodnotit dopady zneužívání kompenzačních bonusů a z do té doby neznámé situace vyvodit doporučení k předcházení tomuto nežádoucímu jednání.

## **2 Cíl práce a metodika**

V následujících kapitolách je uveden cíl práce a metodika, která je zaměřena na zpracování diplomové práce v oblasti poskytovaných kompenzačních podpor.

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je na základě analýzy dostupných dat zjistit frekvenci a dopady zneužívání kompenzačních bonusů a rozbor dotačního programu Antivirus v České republice.

### **2.2 Metodika**

Struktura diplomové práce bude korespondovat s výše uvedeným cílem a bude rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část bude zaměřena na základní definice, pojmy a podmínky vybraných dotačních podpor. Popis obecné charakteristiky dotačních covidových podpor se bude vztahovat na kompenzační bonusy a program Antivirus, které budou charakterizovány.

Nejprve budou popsány jednotlivé kompenzační programy, kde budou představeny zákonné podmínky a zároveň diferenciací jednotlivých kompenzačních bonusů tj. KB JARO 2020, KB PODZIM 2020 a KB JARO 2021, které byly poskytovány žadatelům pro podporu jejich podnikání v důsledku vzniku koronavirové pandemie na území České republiky. V rámci této práce bude dále představena jedna z významných dotací, kterou se stal program Antivirus za účelem podpory udržitelnosti trhu práce, respektive zaměstnavatelů a zaměstnanců při splnění zákonných podmínek, které budou níže popsány. K zajištění informací o systému kompenzačních bonusů byla primárně využita odborná literatura, sestávající se především z vydaných zákonných norem, dále bylo čerpáno z webových stránek institucí, které dotační programy zpracovávají, kontrolují a vyplácejí. Je třeba uvést, že s ohledem na nově vzniklé covidové podpory v souvislosti pandemií COVID-19, se jednalo o neznámou situaci, ke které byla dostupná literatura zcela minimální.

V rámci zpracovávání analytické části byly nejprve osloveny všechny krajské finanční úřady v ČR včetně GFŘ prostřednictvím žádostí dle ustanovení § 106/1999 Sb., za účelem získání dat a informací vztahujících se k agendě kompenzačních bonusů ve sledovaném období.

Z odpovědí na tyto žádosti nebyly získány veškeré požadované informace, a to vzhledem k tomu, že systém Finanční správy ČR a jeho program ADIS nebyl uzpůsoben k vyhodnocení jednotlivých dokumentů, které se pohybovaly v řádu stovek či tisíců položek. K získání potřebných informací by bylo zapotřebí časově náročné zkoumání množství dokumentů prostřednictvím k tomu vyčleněného pracovníka finanční správy, přičemž náklady na jeho práci byly pro autorku diplomové práce příliš vysoké. Z toho důvodu bylo od získání těchto dat upuštěno.

Vzhledem k tomu, že každý finanční úřad si statistické záznamy a informace o kompenzačních bonusech vedl podle svého uvážení, nebylo v některých případech na otázky zcela odpovězeno. Získaná data byla zaměřena na získání informací vývoje vyplacených kompenzačních bonusů a dat, která se soustřeďují na neoprávněné čerpání kompenzačních bonusů a v závažnějších případech na podané trestní oznámení v souvislosti s úmyslným zneužitím daňových výhod.

Data vztahující se k programu Antivirus byla poskytnuta MPSV, kterému byla také zaslána žádost o poskytnutí informací dle ustanovení § 106/1999 Sb. Pro srovnání covidových podpor byly zvoleny ukazatele míry nezaměstnanosti, ekonomické subjekty uchazeči o zaměstnání, pracovní místa, živnostenské oprávnění dle dat z ČSÚ.

Dostupná a poskytnutá data od FS budou zpracovány analytickou metodou kvalitativního šetření tj. sekundární analýzou. Prostřednictvím této analýzy se budou vytěžená data srovnávat, analyzovat, získané informace budou zaneseny do tabulek, grafů, schémat a odkrývat nové zjištěné hodnoty. Nejprve byla poskytnutá data o kompenzačních bonusech vytěžena a zaznamenána do tabulek dle jednotlivých druhů kompenzačních programů. Dále byla setříděna dle jednotlivých krajských FÚ a dle typu žadatele. Z vytěžených dat byl proveden přehled přijatých žádostí o KB, objem vyplacených kompenzací, průměrná kompenzace pro jednoho žadatele a určen celorepublikový podíl.

Na základě této analýzy byla provedena komparace jednotlivých etap kompenzačních bonusů, která je doplněna o informace, poznatky, odlišnosti kritérií a splnění zákonných podmínek jednotlivých programů. Následně byla vygenerována frekvence zneužívání kompenzačních

bonusů, která byla zaměřena na data o neoprávněně podaných žádostech, vydaných postupech k odstranění pochybností a podaných trestních oznámení.

U programu Antivirus byl proveden rozbor, který byl zaměřen na rozdělení druhů podniků a odvětví, kam byla poskytnutá finanční podpora pro udržení zaměstnanců a pracovních míst rizikových odvětví na trhu práce v době epidemiologické situace.

V závěru práce bude provedeno vyhodnocení pozitivních a negativních dopadů těchto covidových programů. Dále také bude uveden návrh a doporučení, jakým způsobem by se mohlo eliminovat zneužívání covidových podpor v případě, že budou covidové programy obnoveny.

### 3 Teoretická východiska

Teoretická část diplomové práce je zaměřena na vybrané kompenzační podpory a programy, které vznikly z důvodu kompenzací některých hospodářských následků udržitelnosti zaměstnanosti, a zároveň úzce souvisí s omezením nebo úplným zákazem podnikatelských činností v důsledku opatření přijatých orgány státní správy za účelem ochrany obyvatel a prevenci nebezpečí vzniku a šíření onemocnění COVID-19 nebo s krizovými opatřeními přijatými z důvodu tohoto ohrožení (dále jen „kompenzační bonus“ nebo „KB“). Od března roku 2020 do května 2021 vznikly celkem tři fáze kompenzačních bonusů, které jsou určeny pro OSVČ, společníky malých společností s ručením omezeným (dále jen „společníci malých s.r.o.“ nebo „společníci“) a osoby, které vykonávají práci mimo pracovní poměr (DPP, DPČ).

V rámci této práce se budeme zabývat i dotační program Antivirus. Tento program průběžně vznikal ve stejném období jako výše uvedené kompenzace, přičemž měl za cíl ochránit pracovní místa, aby nedocházelo k jejich masivnímu úbytku a aby zároveň zůstala pomocí této podpory udržitelná.

#### 3.1 Kompenzační bonusy

Kompenzační bonusy vznikly jako reakce na situaci výskytu nové nemoci Covid-19, které se staly pro OSVČ, společníky malých s.r.o., a dohodáře nepostradatelnou podporou pro podnikatele.

V první fázi kompenzačních bonusů vznikl dotační program tzv. „pěťadvacítka“, který je spojen s bonusovým obdobím JARO 2020 tj. od 12. 3. 2020 do 8. 6. 2020 a zároveň je podmíněn zákonem č. 159/2020 Sb.,<sup>1</sup>

V druhé fázi kompenzačních bonusů vznikl dotační program „KB PODZIM 2020“, jehož bonusové období bylo od 5. 10. 2020 – 15. 2. 2020, který se řídí zákonem č. 461/2020 Sb., Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské

---

<sup>1</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČR: Finanční správa začíná vyplácet žádosti o nový kompenzační bonus. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2021, 16. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2021/financni-sprava-zacina-vyplacet-zadosti-41243>



činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 (dále jen „zákon č. 461/2020 Sb.“).<sup>2</sup>

V třetí fázi kompenzačních bonusů vznikl dotační program tzv. „NOVÝ KB JARO 2021“, jehož bonusové období bylo stanoveno od 1. února 2021 do 31. května 2021, který je podmíněn zákonem č. 95/2021 Sb. V těchto zákonech jsou stanovené podmínky určené pro osoby samostatně výdělečně činné, společníky malých s.r.o. a osoby, které vykonávají práci mimo pracovní poměr tzv. dohodáři za účelem čerpání kompenzací v důsledku omezení nebo úplného zákazu činnosti v důsledku přijatých opatření ze strany vlády ČR.<sup>3</sup>

### 3.1.1 Subjekt kompenzačního bonusu

Subjektem kompenzačního bonusu se stává ze třech titulů:<sup>4</sup>

- osoby samostatně výdělečně činné,
- fyzické osoby, které jsou společníkem společnosti s ručením omezeným,
- osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr.

Z titulu **osoby samostatně výdělečně činné** dle zákona o důchodovém pojištění, která samostatně vykonává podnikatelskou činnost na základě provozování živnosti dle živnostenského zákona, nebo spolupracuje při výkonu samotné výdělečné činnosti tzv. **spolupracující osoba**. Nárok na kompenzaci dále vzniká, ale i osobám při výkonu umělecké nebo jiné tvůrčí činnosti na základě autorských vztahů.

Z titulu **fyzické osoby, která je společníkem společnosti s ručením omezeným** založené za účelem zisku nejvýše se dvěma společníky nebo pouze společníky, kteří jsou členy jedné rodiny, a současně není jejich podíl představován kmenovým listem. Tyto výše uvedené

---

<sup>2</sup> FINANČNÍ SPRÁVA: ČÁST A) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osoby samostatně výdělečně činné – Základní informace | Nový kompenzační bonus (2021) | Nouzový stav (COVID-19) | Finanční správa (financnisprava.cz)

<sup>3</sup> ČR. Zákon č. 461/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: 2020. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 189, číslo 461.

<sup>4</sup> FINANČNÍ SPRÁVA: ČÁST A) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osoby samostatně výdělečně činné. *Finanční správa* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-a-osvc-11305>

podmínky platí pro OSVČ vztahující se ke všem uvedeným dotačním programům tzn. KB JARO 2020, PODZIM 2020 a JARO 2021.

V rámci jednotlivých dotačních programů je nezbytné naplnění dalších kritérií pro OSVČ a společníky, a to:<sup>5</sup>

1. Pro KB „JARO 2020“ je nezbytnou podmínkou mít založenou živnost k datu 12. března 2020, případně mít přerušenu živnost kdykoliv po 31. srpnu 2019.
2. Pro KB „PODZIM 2020“ a NOVÝ KB „JARO 2021“ je nezbytnou podmínkou mít založenou živnost ke dni 5. října 2020 nebo mít přerušenu živnost kdykoliv po 12. březnu 2020 a zároveň splnit podmínky:
3. Pro jednotlivé programy společně platí, že obrat společnosti musí být minimálně 180 000,- Kč za skončené zdaňovací období nebo předpoklad obratu za dosud první neskončené zdaňovací období bude minimálně 120 000,- (obrat dle ustanovení § 1d odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví).
4. být daňovým rezidentem České republiky,
5. nebo být daňovým nerezidentem, který předpokládá, že splní všechny podmínky pro uplatnění snížení daně za zdaňovací období, do kterého spadá příslušné bonusové období dle ustanovení § 35ba odst. 2 zákona o dani z příjmu.

Pokud se fyzická osoba stává společníkem pro více společností s ručením omezeným, posuzuje se splnění podmínek dle výše uvedených podmínek ve vztahu ke každé společnosti s ručením omezeným samostatně.<sup>6</sup>

**Z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr**, kterou vykonávala v rozhodném období práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr a v důsledku toho byla alespoň 3 nebo 4 kalendářní měsíce účastna nemocenského pojištění jako zaměstnanec a současně nevykonávala jinou činnost, v jejímž důsledku by byla účastna nemocenského pojištění jako zaměstnanec, to neplatí, pokud se jedná o činnosti, u nichž vzniká účast na nemocenském pojištění dle zákona upravujícího nemocenské pojištění. Podmínky pro dohodáře se lišily tím, že pro první jarní kompenzační bonus v roce 2020 byly nezbytné 4 měsíce účasti nemocenského pojištění, a pro další následující

---

<sup>5</sup> *Daňové zákony 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5. ISSN 978-80-7488-437-5.

<sup>6</sup> *Daňové zákony 2021*. pozn. č. 5

kompenzace (PODZIM 2020 a JARO 2021) byly stanovené podmínky pouze 3 měsíce účasti nemocenského pojištění.<sup>7</sup>

Dohodou o práci konané mimo pracovní poměr se pro účely tohoto zákona rozumí dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti podle zákoníku práce. Zaměstnancem se pro účely tohoto zákona rozumí zaměstnanec podle zákona upravujícího nemocenské pojištění.<sup>8</sup>

### 3.1.2 Společná ustanovení pro subjekt kompenzačního bonusu

Pro subjekty kompenzačního bonusu jsou zakotveny společné podmínky, které platí pro všechny jednotlivé dotační programy kompenzačních bonusů:

- subjekt kompenzačního bonusu se stává daňovým subjektem,<sup>9</sup>
- nemůže být nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou dle zákona o dani z přidané hodnoty,<sup>10</sup>
- členy jedné rodiny se pro účely těchto zákonů rozumí přímý příbuzný v řadě přímé, sourozenec, manžel nebo partner dle zákona upravujícího registrované partnerství,<sup>11</sup>
- rozhodným obdobím pro kompenzační bonusy „PODZIM 2020“ je od 1. června 2020 do 30. září 2020,<sup>12</sup>
- rozhodným obdobím pro nové kompenzační bonusy „JARO 2021“ je od 1. února 2020 do 30. dubna 2021,<sup>13</sup>
- u dotačního programu „JARO 2021“ platí, že osoba pracující na dohodu si může zvolit rozhodovací období od 1. června do 30. září 2020 nebo

---

<sup>7</sup> Daňové zákony 2021. pozn. č. 5

<sup>8</sup> Daňové zákony 2021. pozn. č. 5

<sup>9</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: 2020. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 59, číslo 159

<sup>10</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a společníky malých s.r.o. (podzim 2020)* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 8. 3. 2021 [cit. 2021-6-6]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/ukonceny-program-kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-spolecniky-malych-sropodzim>

<sup>11</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z:

<https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>12</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z:

<https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>13</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

si zvolí 4 kalendářní měsíce po sobě jdoucí, které jsou bezprostředně předcházejícímu bonusovému období.<sup>14</sup>

### **3.1.3 Předmět kompenzačního bonusu dle jednotlivých programů**

Předmětem kompenzačního bonusu je výkon podnikatelské samostatné výdělečné činnosti nebo výkon činnosti společnosti s ručením omezeným, které je subjekt kompenzačního bonusu společníkem v návaznosti na dny či období, které byly zasaženy z důsledku pandemie omezení k výkonu podnikatelských činností. U předmětu KB jednotlivých dotačních programů docházelo k rozdílným ustanovením v zákonech o KB:<sup>15</sup>

#### **Předmět pro kompenzační bonus „JARO 2020“**

V rámci dotačního programu „JARO 2020“ byly stanovené podmínky pro předmět KB, a to v případě:<sup>16</sup>

- uzavření či omezení provozu provozovny samostatné OSVČ nebo provozovny společnosti s ručením omezeným,
- karantény subjektu kompenzačního bonusu nebo jeho zaměstnance,
- péče o dítě v případě subjektu kompenzačního bonusu nebo překážky v práci, které spočívají v péči o dítě v případě jeho zaměstnance,
- omezení poptávky po výrobcích, službách nebo jiných výstupech OSVČ nebo společnosti s ručením omezeným,
- omezení dodávek po výrobcích, službách nebo jiných výstupech OSVČ nebo společnosti s ručením omezeným,

Předmětem KB pro osoby vykonávající práci na základě DPP nebo DPČ je nutná účast na nemocenském pojištění v kalendářním měsíci, ve kterém nastal den, za který je poskytována kompenzace v případě, že výkon práce nemohl být vykonáván zcela nebo z části v obvyklém rozsahu z důvodu ze strany:<sup>17</sup>

---

<sup>14</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

<sup>15</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

<sup>16</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

<sup>17</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

- zaměstnavatele, který byl ohrožen v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření, tj. uzavření provozovny, omezení provozu, omezení poptávky po výrobcích, služeb či jiných výstupech a omezení či ukončení dodávky nebo potřebných služeb pro výkon činnosti,<sup>18</sup>
- subjektu, z důsledků ohrožení zdraví nebo krizových opatření zejména jeho karantény nebo péče o dítě nebo jiného člena domácnosti.<sup>19</sup>

Naopak nárok na kompenzační bonus nevznikne subjektu, pokud obdržel podporu v nezaměstnanosti podle zákona upravující zaměstnanost.<sup>20</sup>

### **Předmět pro kompenzační bonus „PODZIM 2020“**

Předmětem KB je výkon OSVČ nebo výkon činnosti společnosti s ručením omezeným, kde je subjekt společníkem, a to v kalendářním dni, ve kterém byla tato činnost bezprostředně zakázána nebo omezena opatřením podle ustanovení § 1 zákona č. 461/2020 Sb., nebo ve kterém byla tato činnost alespoň z 80 % vyloučena v důsledku zákazu či omezení opatřením vztahující se na odběratele zboží a služeb nebo osobu, v jejichž prostorách je činnost subjektu KB možné vykonávat jinde.<sup>21</sup>

Předmětem KB z titulu OSVČ je pouze pokud se jedná o subjekt, u kterého převažující část příjmů v rozhodném období pocházela z jedné nebo více podnikatelských činností, přičemž se zohlední pouze příjmy podle ustanovení § 6, 7, a 9 ZDP. U předmětu z titulu společníka s ručením omezeným je podmíněné zohlednit pouze příjmy, které odpovídají podílu společníka dané společnosti a také příjmy dle ustanovení § 6, § 7, a § 9 ZDP.<sup>22</sup>

<sup>18</sup> ČR. Zákon č. 159/2020 Sb.: pozn. č. 9

<sup>19</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>20</sup> ČR. Zákon č. 461/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: *2020*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 189, číslo 461.

<sup>21</sup> ČR. Zákon č. 461/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: *2020*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 189, číslo 461.

<sup>22</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

Předmětem KB v případě dohodáře byl výkon práce na DPP nebo DPČ založen na účasti důchodového pojištění za bonusové období, který byl vykonán mimo pracovní poměr je totožný s předmětem OSVČ.<sup>23</sup>

### **Předmět pro kompenzační bonus „JARO 2021“**

Předmětem kompenzačního bonusu v případě subjektu kompenzačního bonusu vztahující se k OSVČ je výkon činnosti, pokud se jedná o subjekt, u kterého převažující část příjmů ve srovnávacím období bezprostředně pocházela z jedné nebo více podnikatelských činností a to zejména z důvodu nutnosti a uzavření či omezení provozu podniku, karantény nebo izolace, péče o dítě, omezení poptávky, omezení či ukončení dodávek a zároveň se zohlední pouze příjmy podle ustanovení § 6, 7 a 9 ZDP. Nezbytnou podmínkou pro čerpání nároku na kompenzace v jarní fázi roku 2021 je splnit test majoritních příjmů.<sup>24</sup>

U předmětu z titulu společníka s ručením omezeným mohou být maximálně dva společníci nebo společníci z jedné rodiny, jejichž podíly nesmí být představovány kmenovými listy, obrat za skončené období musí být větší než 180.000 Kč a pokud se jedná o začínající firmu je minimální obrat 120 000,- Kč. Další podmínkou pro naplnění je, zda převažující část příjmů v rozhodném období pocházela z jedné nebo více zakázaných či omezených činností.

Předmětem KB v případě dohodáře byl výkon práce na DPP nebo DPČ založen na účasti důchodového pojištění za bonusové období, který byl vykonán mimo pracovní poměr je totožný s předmětem OSVČ.<sup>25</sup>

### **Příklad – Posouzení převažující části příjmů v rozhodném období**

Osoba byla v rozhodném období (od 1. června 2020 do 30. září 2020) zaměstnána na dohodu o provedení práce v restauraci za účelem provádění úklidových prací a současně tutéž činnost vykonávala jako OSVČ v domácnostech klientů (tato činnost nebyla bezprostředně zakázána či omezena opatřeními státních orgánů). Činnost zaměstnavatele byla přijatými opatřeními zakázána, v důsledku čehož nemohla osoba po celé bonusové období (od 5. října 2020 do 4.

---

<sup>23</sup> *Daňové zákony 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5.

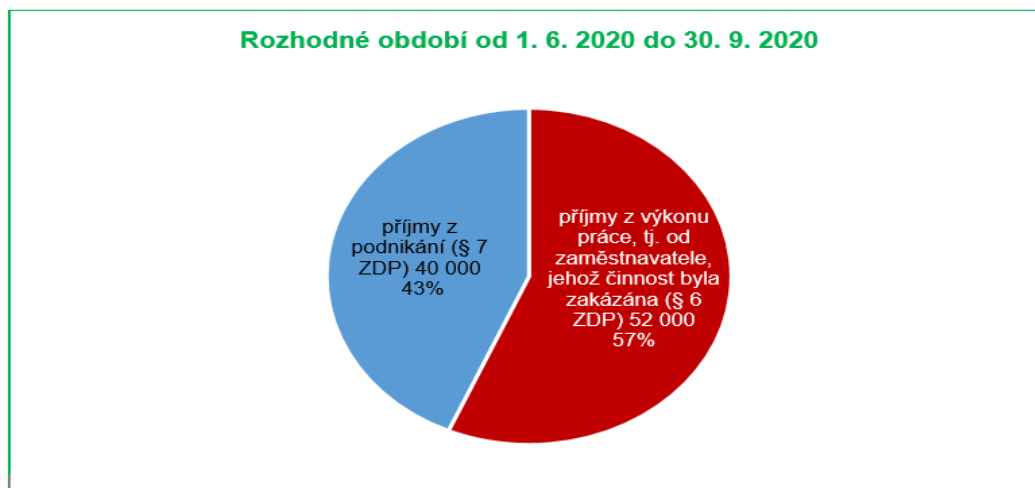
<sup>24</sup> *Daňové zákony 2021*. pozn. č. 23

<sup>25</sup> *Daňové zákony 2021*. pozn. č. 23

listopadu 2020) vykonávat pro zaměstnavatele práci sjednanou v dohodě o provedení práce.

Příjmy plynoucí na základě dohody o provedení práce (příjmy dle § 6 zákona o daních z příjmů) činily 52 000 Kč, tj. 57 %. Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (příjmy dle ustanovení § 7 zákona o daních z příjmů) činily 40 000 Kč, tj. 43%

Obrázek 1 - Posouzení příjmu dle § 6 a 7 ZDP v rozhodném období



Zdroj: Finanční správa ČR

Příjmy z výkonu práce, který byl opatřeními státních orgánů zakázán, tvořily 57% celkových příjmů v rozhodném období, tj. nadpoloviční část příjmů, a toto kritérium, nutné pro přiznání kompenzačního bonusu, bylo splněno.

### 3.1.4 Vyloučení nároku na kompenzační bonus

Nárok na kompenzační bonus nevzniká na kompenzační bonus v případě, že byla čerpána podpora

v nezaměstnanosti dle zákona o zaměstnanosti za každý kalendářní den, za který byl čerpán kompenzační bonus a dalšími podpůrnými programy.<sup>26</sup>

<sup>26</sup> Zákon č. 159/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: 2020. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 59, číslo 159

V případě, že subjekt kompenzačního bonusu obdržel v ČR nebo v některých členských státech EU či EHP podporu související se zmírňováním následků výskytu koronaviru označený jako SARS CoV-2 nevznikl mu nárok na čerpání KB, kromě níže uvedených výjimek:<sup>27</sup>

- podpory, která slouží k úhradě nájemného,
- podpory, které jsou poskytnuty zaměstnavatelům např. program Antivirus (JARO 2020 a PODZIM 2020, nástupcem je program COVID nájemné (JARO 2021)<sup>28</sup>
- podpory, které jsou poskytovány v podobě dotace „OŠETŘOVNÉ“ PRO OSVČ (do 31. 1. 2021).<sup>29</sup>

Kompenzační bonus dle ustanovení § 3 zákona č. 461/2020 Sb., za kalendářní den, za který společnost s ručením omezeným, ve které je společníkem, obdržela:

V České republice nebo v některém členském státu EU či EHP podporu obdobnou kompenzační bonusu.

Z důvodu zaměstnání tohoto společníka podporu, která byla poskytnuta zaměstnavatelům v souvislosti s mírněním některých hospodářských následků a rozšiřováním onemocnění COVID-19.<sup>30</sup>

Kompenzační bonus je stává započitatelným příjmem pro stanovení nároku na dávky vyplacené dle zákona, který upravuje pomoc v hmotné nouzi a zákona upravující státní sociální podporu.<sup>31</sup>

---

<sup>27</sup> Zákon č. 159/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: *2020*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 59, číslo 159

<sup>28</sup> *Daňové zákony 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5. ISSN 978-80-7488-437-5.

<sup>29</sup> ČR. Zákon č. 461/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: *2020*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 189, číslo 461

<sup>30</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a společníky malých s.r.o. (podzim 2020)* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 8. 3. 2021 [cit. 2021-6-6]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>31</sup> Zákon č. 95/2021 Sb.: o kompenzačním bonusu pro rok 2021. In: *2021*. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2021, ročník 2021, částka 38, číslo 95.



### 3.1.5 Výše kompenzačního bonusu

Výše kompenzačního bonusu za první bonusové období v rámci dotačního programu tzv. „pětadvacítka“ a „PODZIM 2020“ činila částku 500,- Kč za každý kalendářní den bonusového období.<sup>32</sup>

Výše kompenzačního bonusu v období „JARO 2021“ představovala částka až 1000,- Kč za každý kalendářní den bonusového období, přičemž výše kompenzačního bonusu za bonusové období nesmí překročit rozdíl průměrných měsíčních příjmů ze všech dotčených činností ve srovnávacím období a výši příjmů ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období.<sup>33</sup>

**Srovnávaným obdobím** se rozumí kalendářní měsíc bezprostředně předcházející bonusovému období.<sup>34</sup>

**Srovnávacím obdobím** se rozumí období tří po sobě jdoucích kalendářních měsíců v období od 1. listopadu 2018 do 31. prosince 2020, jejichž názvy se shodují s názvy 3 kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících bonusovému období.<sup>35</sup>

**Příklad:** Živnostník OSVČ požádal o kompenzační bonus JARO 2021 za bonusové období únor 2021. Jeho příjmy plynou pouze z podnikání - stavební činnost, pro nárok na kompenzaci za únor 2021 bylo zvoleno srovnávací období listopad 2019, prosinec 2019, leden 2020. V tomto období byly jeho příjmy celkem 150 000,- Kč. Ve srovnávaném období leden 2021 byl jeho příjem 20 000,- Kč.

**řešení:** Vzhledem k tomu, že ve srovnávaném období došlo k poklesu příjmů více než o 50% oproti srovnávacímu období  $150\ 000/3 = 50\ 000,-$  má žadatel nárok na kompenzační bonus v plné výši tj. 28 000,- Kč.

---

<sup>32</sup> Zákon č. 95/2021 Sb.: o kompenzačním bonusu pro rok 2021. In: 2021. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2021, ročník 2021, částka 38, číslo 95.

<sup>33</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>34</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2.3.2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>35</sup> FINANČNÍ SPRÁVA: ČÁST A) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osoby samostatně výdělečně činné. *Finanční správa* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-a-osvc-11305>

V programu kompenzačního bonusu „JARO 2021“ je možné dosáhnout výše podpory až 1000,- Kč pouze pro OSVČ a společníky, subjektům konající práci mimo pracovní poměr náleží pouze 500,- Kč za každý den bonusového období.<sup>36</sup>

Nárok na kompenzaci v rámci dotačního programu „JARO 2021“ připadá všem podnikatelům poškozeným nejen dopady vládních opatření, ale i v důsledku celkové pandemie. Rozhodujícím ukazatelem je pokles příjmů vyšší než 50 % v porovnání s obdobími před pandemií, tj. rok 2019 nebo rok 2018, doložený čestným prohlášením. V případě nově založené živnosti, kdy se subjekt stal osobou samostatně výdělečně činnou později než v první den takto určeného srovnávacího období, stává se srovnávacím obdobím kterékoliv období třech po sobě jdoucích kalendářních měsíců v rámci období prvních osmi kalendářních měsíců, subjekt si sám zvolí srovnávací období.<sup>37</sup>

### 3.1.6 Bonusové období

Kompenzační bonus pro podzim roku 2020 byl rozdělen celkem do šesti bonusových období:

- 1. bonusové období (od 5. 10. 2020 do 4. 11. 2020),
- 2. bonusové období (od 5. 11. 2020 do 21. 11. 2020),
- 3. bonusové období (od 22. 11. 2020 do 13. 12. 2020),
- 4. bonusové období (od 14. 12. 2020 do 24. 12. 2020),
- 5. bonusové období (od 25. 12. 2020 do 23. 1. 2021),
- 6. bonusové období (od 24. 1. 2021 do 15. 2. 2021),

kteřá byla vázaná na vyhlášení nouzového stavu na celém území ČR.<sup>38</sup>

O kompenzační bonusy pro jarní období roku 2021 bylo možné žádat:

- 1. bonusové období (od 1. února do 28. února 2021),
- 2. bonusové období (od 1. března do 31. dubna 2021),
- 3. bonusové období (od 1. dubna do 30. dubna 2021),

---

<sup>36</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a společníky malých s.r.o. (podzim 2020)* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 8. 3. 2021 [cit. 2021-6-6]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/ukonceny-program-kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-spolecniky-malych-sropodzim>

<sup>37</sup> COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-6-22]. Dostupné z:

<https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

<sup>38</sup> *Daňové zákony 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5.

- 4. bonusové období (od 1. května do 31. května 2021),  
s rozdílem, že tato jarní bonusová období nebyla vázaná na nouzové měsíce.<sup>39</sup>

### **3.1.7 Správa a správce kompenzačního bonusu**

Správce kompenzačního bonusu je místně příslušný finanční úřad ke správě daně z příjmu daňového subjektu, který zároveň podal žádost o KB. Kompenzační bonus se spravuje jako daň dle daňového řádu a je vratkou daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti.<sup>40</sup>

### **3.1.8 Kontrolní mechanismy pro eliminaci neoprávněného čerpání KB**

Je zřejmé, že daňové úniky ani daňová kriminalita zcela úplně nevymizí, a proto se snaží finanční správa tyto úniky alespoň eliminovat a podchycovat v případě neoprávněného nároku na odpočet zachycovat i neoprávněně vyplácené kompenzační bonusy.<sup>41</sup>

### **Postup k odstranění pochybností**

Postup k odstranění pochybností je takový postup, kde se jedná se o ucelený soubor úkonů a zároveň je v tomto případě fakultativně realizováno v rámci nalézacího řízení. Principem tohoto daňového řízení je odstranění konkrétních pochybností o správnosti, průkaznosti nebo úplnosti daňovým subjektem podaného řádného daňového tvrzení, dodatečného daňového tvrzení nebo o pravdivosti údajů v nich uvedených. Tento postup je proveden pomocí výzvy k odstranění pochybností, jejímž obsahem jsou vymezeny konkrétní pochybnosti dílčího charakteru, tímto rámcem je limitováno i vedené dokazování, neboť nemá sloužit k obsáhlému a časově i personálně náročnému dokazování. Pro takový účel je zcela využívána daňová kontrola.<sup>42</sup>

---

<sup>39</sup> *Daňové zákony 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5

<sup>40</sup> METODICKÝ POKYN ke správě kompenzačního bonusu č.j. 24440/20. MFČR, PRAHA, 2020.

<sup>41</sup> ŠEFČÍK, Michael. *Karuselové podvody*. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-252-3.

<sup>42</sup> LICHNOVSKÝ, JUDr. Ing. Ondřej, JUDr. Ing. Jan VUČKA a JUDr. Ing. Lukáš KŘÍSTEK, MBA. *Trestní právo daňové*. Praha: C.H.Beck, 2020. ISBN 978-80-7400-800-9.

## **Daňová kobra**

Pro odhalování podvodných případů byla zřízena v roce 2014 Daňová kobra. Jedná se o společný tým Národní centrály proti organizovanému zločinu, Krajských ředitelství policie ČR, Generálního finančního ředitelství a Generálního ředitelství cel.

Členové tohoto týmu společně bojují proti daňovým únikům a daňové kriminalitě. Zástupci týmu si operativně poskytují informace (v souladu se zákonem), a tím dokážou rychle vytypovat kauzy daňových úniků a dochází tak k dokonalé koordinaci pro jednotlivá řízení. Nastavená koordinace Daňové kobry umožňuje včas identifikovat, odhalovat a potírat daňové úniky. Jako hlavní cíl má Daňová kobra zajistit řádný výběr daní, vrácení nezákonně získaných finančních prostředků do státního rozpočtu a postihnout pachatele. Tato spolupráce zpravidla probíhá jen u nejzávažnějších případů. Daňová kobra byla zapojena i proti zneužívání kompenzačních bonusů, které byli vypláceny převážně osobám výdělečně činným.<sup>43</sup>

### **3.1.9 Mediální případy neoprávněného čerpání KB**

#### **Případ č. 1**

V srpnu roku 2020 odhalila Zlínská daňová kobra podvody s kompenzačními bonusy pro podnikatele v rámci koronavirové pandemie. Krajská kriminalisté stíhali pro zvláště závažný zločin podvod dvě osoby, které podávaly nejrůznějším správcům daně napříč celou Českou republikou neoprávněné žádosti o vyplacení kompenzačních bonusů určených podnikatelům ke zmírnění dopadů pandemie koronaviru. Tímto podvodným jednáním si přišli na více jak 700 tisíc korun, dalších 10 milionů jim díky kontrolním mechanismům správce daně nebylo vyplaceno. Jejich podvodné jednání spočívalo v tom, že pachatelé si nejprve vytypovali podnikatele z různých krajů napříč republikou, u kterých z veřejně dostupných zdrojů zjistili potřebné identifikační údaje a bez jejich vědomí pak podávali jejich jménem neoprávněné žádosti o vyplacení kompenzačních bonusů. Na základě zjištění kriminalistů používali řadu účelově založených bankovních účtů a taktéž účelově založených e-mailových adres, to vše bez vědomí subjektů, jejichž identita byla zneužita. Peníze získané podvodným jednáním z větší části končily na osobním herním účtu obviněného nebo je obvinění použili k úhradě běžných potřeb.

---

<sup>43</sup> *Policie ČR – KŘP Zlínského kraje: Zlínská Daňová Kobra odhalila podvody s kompenzačními bonusy* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2020, 20. 8. 2020 [cit. 2021-8-12]. Dostupné z: <https://www.policie.cz/clanek/zlinska-danova-kobra-zrealizovala-podvody-s-kompenzacnimi-bonusy.aspx>

Krajští kriminalisté zahájili úkony trestního řízení začátkem července 2020 na základě oznámení Finančního úřadu pro Zlínský kraj, o pár dnů později pak podal trestní oznámení i Finančně analytický úřad. Pachatelé byli obviněni ze zvlášť závažného zločinu podvodu spáchaného formou spolupachatelství. Obvinění se části trestné činnosti dopouštěli i v období, kdy byl na území České republiky vyhlášen nouzový stav.<sup>44</sup>

**Případ č. 2** - Obviněný opakovaně a neoprávněně čerpal kompenzační bonusy určené pro OSVČ. Muž o vyplacení bonusů žádal jménem čtyřiaadvaceti konkrétních osob bez jejich vědomí. Způsobil tím škodu přesahující 600 tisíc korun a teď mu hrozí až desetiletý trest odnětí svobody. Jednalo se o cizince, který podvodem získal hned několik kompenzačních bonusů určených pro OSVČ, které byly ovlivněny vládními opatřeními proti koronaviru. Toto podvodné jednání spočívalo v tom, že od června 2020 vystupoval pod falešnou identitou. Přičemž potřebné informace k nim si vyhledal ve veřejně dostupném obchodním rejstříku. Do žádostí uváděl bankovní účty, které si pro tyto případy sám vytvořil na falešný maďarský doklad totožnosti. Vyplněné žádosti zasilal správci daně prostřednictvím například e-mailu, který také za tímto účelem založil. Tímto způsobem z úřadu vylákal téměř čtvrt milionu korun, přičemž dalších skoro 400 tisíc korun se vylákat pokusil. Díky kontrolním mechanismům mu však tato částka již nebyla vyplacena.

### 3.2 Dotační program Antivirus

V rámci výše uvedeného období vznikl i program ANTIVIRUS, který byl schválen na základě ustanovení § 120 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoZ“).

Podstatou Programu Antivirus je částečná nebo plná kompenzace celkových mzdových nákladů v podobě náhrad mezd, které náleží zaměstnancům za dobu překážek v práci vyvolaných karanténou, mimořádnými opatřeními, krizovými opatřeními souvisejícími se šířením nákazy COVID-19, a to jak v České republice, tak v zahraničí, a doprovodnými hospodářskými

---

<sup>44</sup>Pražská drbna. *Pražská drbna: Muž neoprávněně čerpal kompenzační bonusy pro OSVČ. Způsobil škodu přes půl milionu* [online]. Praha: Pražská drbna, 2020, 3.11.2020 [cit. 2021-8-12]. Dostupné z: <https://prazska.drba.rimi/3885-muz-neopravnene-cerpal-kompenzacni-bonusy-pro-osvc-zpusobil-skodu-pres-pul-milionu.html>

problémy zaměstnavatelů. Program Antivirus je určen všem zaměstnavatelům, jejichž mzdové prostředky nejsou kryty veřejnými rozpočty.<sup>45</sup>

Příspěvek se poskytoval výhradně zaměstnancům v pracovním poměru, kterým nebyla ke dni podání vyúčtování dána zaměstnavatelem výpověď, s výjimkou výpovědi dané dle ustanovení § 52 písm. g) a h) v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZP“). Zároveň platí, že zaměstnanci museli být v pracovním poměru se zaměstnavatelem i v době, kdy zaměstnavatel podával vyúčtování, v němž na ně žádal o poskytnutí příspěvku. Pokud by byl pracovní poměr ukončen dohodou tak, že zaměstnanec ke dni podání vyúčtování již nebyl zaměstnavatelem v pracovním poměru, nebylo možné příspěvek poskytnout.<sup>46</sup>

Tento cílený program bylo možné čerpat ve 4 režimech:

- Program Antivirus – REŽIM A
- Program Antivirus – REŽIM A Plus
- Program Antivirus – REŽIM B
- Program Antivirus – REŽIM C

Lhůty:

- 12. března 2020 (včetně) až 28. února 2021 pro režim A a režim B
- Říjen 2020 (včetně) až 28. února 2021 pro režim A Plus<sup>47</sup>

Program Antivirus rozeznává režim A, a režim B a režim A Plus, které se od sebe liší zejména důvodem vzniku překážky v práci a související výší poskytovaného příspěvku. Později byl připojen režim C, který spočívá v prominutí odvodů za zaměstnance.<sup>48</sup>

### 3.2.1 Antivirus - REŽIM A

Jedná se o program, který poskytuje kompenzaci nákladů zaměstnavatelům, jejichž zaměstnancům byla nařízena karanténa, nebo museli částečně či úplně omezit svůj provoz. Podmínkou pro čerpání programu Antivirus bylo uzavření či omezení provozu v důsledku krizových opatření nebo mimořádných opatření vydaných vládou, Ministerstvem zdravotnictví nebo krajskou hygienickou stanicí. Příspěvek je poskytován jen těm zaměstnancům, jejichž

---

<sup>45</sup>Ministerstvo práce a sociálních věcí: Program Antivirus. *Antivirus-podpora zaměstnanosti* [online]. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021, 1.6.2021 [cit. 2021-8-18]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/antivirus>

<sup>46</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>47</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>48</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

pracovní poměr ke dni podání měsíčního vyúčtování vyplacených náhrad mezd trvala alespoň tři měsíce.

V rámci tohoto dotačního programu bylo možné dosáhnout maximální částky podpory 80 % z vyplacené mzdy včetně odvodů, na jednoho zaměstnance byla stanovena maximální měsíční částka příspěvku ve výši 39 000 Kč.<sup>49</sup>

### **3.2.2 Antivirus - REŽIM A PLUS**

Jedná se o program, který je obdobný režimu A, který byl určen těm zaměstnancům, kteří museli částečně či úplně omezit svůj provoz. Program nebyl určen nařízených karantén a izolací. Tato podpora je určena pouze zaměstnavatelům, jejichž provoz byl nuceně uzavřen nebo významně omezen krizovými opatřeními vlády nebo mimořádnými opatřeními ministerstva zdravotnictví nebo orgánů ochrany veřejného zdraví (krajské hygienické stanice), **které nastaly po 1. říjnu 2020.**<sup>50</sup>

Příspěvek byl poskytován pouze za dobu, kdy takovéto překážky v práci trvaly, tj. jen v tom rozsahu v jakém byla příslušná činnost restriktivními opatřeními omezena či zakázána. Maximální částka podpory: 100 % z vyplacené náhrady mzdy a z ní provedených odvodů, kterou zaměstnavatel zaměstnanci vyplatil za dobu trvání překážek v práci. Na jednoho zaměstnance byla stanovena maximální měsíční částka příspěvku ve výši 50 000 Kč. Příspěvek byl poskytován jen na ty zaměstnance, jejichž pracovní poměr ke dni podání měsíčního vyúčtování vyplacených náhrad mezd trval alespoň tři měsíce.<sup>51</sup>

Příklad k režimu A Plus: V těch případech, kdy byl provoz restaurací/barů z nařízení vlády omezen např. po 22. hodině (od 5. října), resp. 20. hodině (9. října – 13. října) mohli zaměstnavatelé v tomto režimu žádat i na zaměstnance, kterým po 22. nebo 20. hodině vznikla překážka v práci (měli-li rozvrženu směnu, ale nemohli ji odpracovat z důvodu zákazu nařízením vlády). Příspěvek se poskytoval pouze za hodiny trvání překážky v práci. Vznikla-li

---

<sup>49</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

<sup>50</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

<sup>51</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

překážka v práci v tomto případě před 5. říjnem či v době, kdy nebyla omezena činnost zaměstnavatele, zaměstnavatel mohl požádat o příspěvek v režimu B.<sup>52</sup>

Obdobně tomu bylo u hotelových restaurací, jejichž provoz byl umožněn do 20. hodiny pro hotelové hosty (mezi 14. říjnem a 22. říjnem). V režimu A plus se mohlo žádat o příspěvek pouze na ty výdaje, které vznikly u zaměstnanců překážkou v práci po 20. hodině (pokud takto byla pracovní doba rozvržena), do této doby se jednalo o výdaje uznatelné v režimu B, pokud vznikly překážky v práci, neboť nebyl omezen rozsah hotelových hostů. Od 22. října, kdy byl vládním nařízením omezen okruh osob, které lze v hotelích ubytovat, mohou hotely v režimu A plus žádat v plném rozsahu vzniklých překážek v práci (tzn. na všechny zaměstnance, u nichž překážka v práci vznikla).<sup>53</sup>

### 3.2.3 Antivirus - REŽIM B

Režim se vztahuje na případy překážek v práci na straně zaměstnavatele, které vznikly v důsledku souvisejících hospodářských potíží vyvolaných COVID-19. Jednalo se o případy, kdy vznikly překážky v práci na straně zaměstnavatele dle ZP. Příčinou vzniku těchto překážek byla epidemiologická situace a souvisejících opatření.<sup>54</sup>

Z pohledu ZP se jednalo o případy, kdy zaměstnavatel nemůže zaměstnancům přidělovat práci, a to v případě, že:<sup>55</sup>

- v zaměstnání absentuje významná nebo klíčová část jeho zaměstnanců (např. z důvodu karantény, nemoci, péči o dítě či i situace, kdy se nemůže dostat do zaměstnání, včetně cizinců).

V případě, že se jedná o jinou překážku v práci na straně zaměstnavatele podle ustanovení § 208 ZP, kdy je zaměstnavatel povinen zaměstnanci vyplácet náhradu mzdy ve výši 100 % průměrného výdělku:

- je nucen omezit provoz, jelikož chybí vstupní dodávky (například suroviny, polotovary) anebo se významně omezila poptávka po jím produkováných výrobcích či poskytovaných službách.

---

<sup>52</sup> Ministerstvo práce a sociálních věcí: Program Antivirus. *Antivirus-podpora zaměstnanosti* [online]. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021, 1. 6. 2021 [cit. 2021-8-18]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/antivirus>

<sup>53</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

<sup>54</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

<sup>55</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*



Chybí-li zaměstnavatelům vstupy, se jedná o tzv. prostoje, tj. o překážku v práci na straně zaměstnavatele podle ustanovení § 207 písm. a) ZP, kdy je zaměstnavatel povinen zaměstnanci vyplácet náhradu mzdy ve výši minimálně 80 % jeho průměrného výdělku.

Pokud dochází k omezení odbytu, jedná se o tzv. částečnou nezaměstnanost, podle § 209 ZP, kdy je zaměstnavatel zaměstnanci povinen vyplácet náhradu mzdy minimálně ve výši 60 % jeho průměrného výdělku. K tomu však musí mít zmocnění v podobě dohody s odborovou organizací anebo vnitřního předpisu.<sup>56</sup>

Výše příspěvku režimu B činí 60 % z vyplacené náhrady mzdy, včetně odvodů, kterou zaměstnavatel zaměstnanci vyplatil za dobu trvání překážek v práci. Zaměstnavatel tedy ve vyúčtování uvede výši vyplacené náhrady mzdy a tu část zákonných odvodů, která odpovídá výši vyplacené náhrady. Příspěvek Úřadu Práce ČR pak činí 60 % součtu těchto částek. Maximální měsíční výše příspěvku na jednoho zaměstnance činí 29 000,- Kč. Maximální výše příspěvku se nekrátí úměrně délce trvání překážek v práci. Výše příspěvku se stanovuje na základě skutečně vyplacených náhrad mezd, je proto přihlíženo k situacím, kdy zaměstnavatel vyplácí vyšší náhrady mezd, než je minimální výše stanovená mzda dle ZP.<sup>57</sup>

#### **Výpočet průměrného výdělku:**

Při zjišťování průměrného výdělku v základních pracovněprávních vztazích se postupuje dle ustanovení § 351 ZP. Průměrným výdělkem zaměstnance rozumí průměrný hrubý výdělek a zjišťuje se z hrubé mzdy zúčtované k výplatě v rozhodném období a z odpracované doby v rozhodném období.<sup>58</sup>

Rozhodným obdobím se rozumí předcházející kalendářní čtvrtletí, přičemž průměrný výdělek se zjistí k prvnímu dni kalendářního měsíce následujícího po rozhodném období a používá se po celou dobu běžného kalendářního čtvrtletí.<sup>59</sup>

Pro výpočet lze využít následujícího vzorce:

$$NM = Kx \cdot (HM/D)$$

(1)

**NM = náhrada mzdy**

<sup>56</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>57</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>58</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>59</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

**K = koeficient**, tj. jaké procento průměrného výdělku má být zaměstnanci vyplaceno v souladu ZP v níže uvedených případech:

dle ustanovení § 208 ZP – 100 %,

dle ustanovení § 207 písm. a) – minimálně 80 %,

dle ustanovení § 209 – minimálně 60 %, pokud existuje dohoda s odborovou organizací nebo vnitřní předpis,

**HM** = hrubý výdělek zaměstnance v rozhodném období (pro březen je rozhodným obdobím říjen až prosinec),

**D** = zaměstnancem odpracovaná doba v rozhodném období (pro březen je rozhodným obdobím říjen až prosinec).<sup>60</sup>

Příklad: Zaměstnanec měl v měsíci březnu 2020 stanovenou hodinovou pracovní dobu 176 hodin, kde skutečně odpracoval pouze 120 hodin, za které mu náležela mzda. Zbývající část stanovené pracovní doby tj. 56 hodin nebyla odpracována z důvodu překážky v práci ze strany zaměstnavatele dle ustanovení § 209 ZP. Zaměstnavatel má uzavřenou smlouvu s odborovou organizací, kde je uvedeno, že v takovýchto případech zaměstnancům náleží náhrada mzdy ve výši 80 %, který se vypočítá z průměrného měsíčního výdělku zaměstnance. Rozhodným obdobím pro výpočet průměrného měsíčního výdělku pro březen 2020 je poslední uzavřené kalendářní čtvrtletí (říjen, listopad, prosinec 2019). Od října do prosince 2019 byla zaměstnanci za každý měsíc zaúčtována hrubá mzda ve výši 35 000,- Kč, za toto čtvrtletí byla mzda 105 000,- Kč a zaměstnanec celkem odpracoval 496 hodin. Jeho průměrný hodinový výdělek za březen 2020 činil  $105000/496 = 211,90$  Kč/h.

Tento druh režimu spočívá v tom, že dochází k prominutí plateb pojistného na sociální zabezpečení. V příslušném kalendářním měsíci není umožněn souběh Programu Antivirus s tzv. režimem C, tj. prominutí plateb na pojistném na sociální zabezpečení. Vyloučení tohoto souběhu se týká zaměstnavatele jako celku, tj. není možné, aby za kalendářní měsíc zaměstnavatel na některé zaměstnance čerpal příspěvek v rámci režimu A nebo B a na některé zaměstnance uplatnil prominutí plateb pojistného v rámci režimu C. Pokud zaměstnavatel využil za příslušný kalendářní měsíc režimu C, tj. prominutí plateb na pojistného na sociální

---

<sup>60</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

zabezpečení, není možné požádat za tento měsíc o poskytnutí příspěvku v rámci Programu Antivirus, a opačně.<sup>61</sup>

V České republice byl tento příspěvek jako podpora zaměstnavatelům vyplácen od března 2020 do května 2021.<sup>62</sup> Obdobný dotační program poskytuje i Německo, kde cílem je také zajištění pracovních míst, ale navíc vytvoření budoucích pracovních příležitostí. Jedná se o program nazvaný „KURZARBEIT“ v podobě krátkodobého příspěvku, který byl vyplácen agenturami práce na zkrácený úvazek jako částečná náhrada za mzdu ztracenou v důsledku dočasné nepřítomnosti v práci. Tento příspěvek nahrazuje 60 % ušlého čistého příjmu pro bezdětné zaměstnance a 67 % u zaměstnanců s dětmi. Od čtvrtého měsíce došlo ke zvýšení tohoto příspěvku, a to pro bezdětné zaměstnance na 70 % ztráty mzdy a od sedmého měsíce na 80 % ztráty mzdy. U zaměstnanců s dětmi je nárůst od čtvrtého měsíce na 77 % a poté 87 % od sedmého měsíce. Zaměstnavatele to tak osvobozuje od nákladů na zaměstnávání zaměstnanců. Společnosti tak mohou stále zaměstnávat své zaměstnance, a to i v případě, když dojde ke ztrátě zakázek. Pomocí této dotace mohly společnosti požádat o práci na zkrácený úvazek hned na začátku koronavirové krize a chránit své zaměstnance. V Německu bylo toto opatření prodloužené do konce roku 2021 v případě splněných podmínek.<sup>63</sup>

V červnu 2021 došlo v Německu k výraznému poklesu nezaměstnanosti, který představuje snížení o 2,6 mil. nezaměstnaných oproti původním hodnotám. V rámci srovnávaného období nezaměstnanost očištěná od sezonních vlivů klesla o 38 tisíc nezaměstnaných. Míra nezaměstnanosti v tomto měsíci očištěná od sezonních vlivů zůstává beze změny na úrovni 5,9 %. V červnu 2021 německý trh práce zaznamenává znatelné oživení, které v předchozím měsíci bylo pouze minimální. V květnu 2021 došlo k mírnému nárůstu zaměstnanosti, který představuje 44,5 mil. zaměstnaných ve srovnání s obdobím za duben 2021.

Očištěné od sezonních vlivů to odpovídá nárůstu o 0,1 %. Kromě nezaměstnanosti se v poslední době snížila i krátkodobá práce. V dubnu 2021 se podle současných odhadů

---

<sup>61</sup> *Bundesministerium der Finanzen*,  
<https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Schlaglichter/Corona-Schutzschild/2020-03-19-Milliardenhilfe-fuer-alle.htm>

<sup>62</sup> *Bundesministerium der Finanzen* <https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2021/07/Inhalte/Kapitel-4-Wirtschafts-und-Finanzlage/4-1-konjunktur-entwicklung-aus-finanzpolitischer-sicht.html>

<sup>63</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

Spolkové agentury práce znatelně snížila krátkodobá práce o 360 000 lidí na 2,34 milionu lidí. To odpovídá mezi odvětvím krátkodobé pracovní doby ve výši 7 %. Průměrná ztráta práce mezi postiženými pracovníky na krátko byla stále poměrně vysoká, činila 55 %.<sup>64</sup>

### 3.2.4 Kontrolní činnost a sankce

V průběhu realizace Programu Antivirus i po jeho skončení bude kladen důraz na kontrolní činnost, následně bude kontrola zaměřená na:<sup>65</sup>

- podmínku dodržení pracovněprávních předpisů a podmínek pro vyplacení příspěvku bude podléhat plošným kontrolám ze strany příslušných úřadů, doložení požadovaných dokladů, které zaměstnavatel doloží v jednotlivých fázích administrace

A v případě, že dojde:

- k úmyslnému zneužití příspěvku, toto jednání může být klasifikováno jako trestný čin a bude řešeno příslušnými orgány činnými v trestním řízení,
- k porušení podmínek písemné dohody je důvodem k vrácení příspěvku a věc může být předána finančnímu úřadu pro podezření na porušení rozpočtové kázně,
- k porušení rozpočtové kázně definují rozpočtová pravidla penále a vymáhání, která přecházejí na finanční úřady.

Kompetence finančních úřadů je prováděná v souladu s ustanovením podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“). Tuto kompetenci vykonávají i mimo jiné ve vztahu k subjektů, respektive příjemcům, kterým byly poskytnuty finanční prostředky ze státního rozpočtu nebo státních fondů.<sup>66</sup>

#### Vrácení příspěvku

V případě, že dojde k porušení některé z podmínek příspěvku vztahující se k programu Antivirus, vyzve Úřad práce ČR zaměstnavatele k vrácení příspěvku dle části jeho pochybení. Tato skutečnost se vztahuje i na nedodržení lhůt, které jsou pro zaměstnavatele závazné, včetně

---

<sup>64</sup> STRNADOVÁ, Zuzana. *Co by měl vědět příjemce dotace*. 2019. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-3076-9.

<sup>65</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

<sup>66</sup> *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45*

lhůty pro předložení vyúčtování a povinnosti zaměstnavatele vyplatit náhradu mzdy a zaplatit zákonné pojistné před podáním vyúčtování Úřadu práce ČR za příslušný kalendářní měsíc.<sup>67</sup> Jestliže zaměstnavatel ve stanoveném termínu nevrátí na výzvu Úřadu práce ČR požadovanou část příspěvku, jedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a případ bude postoupen k dalšímu šetření finančnímu úřadu. Generální finanční ředitelství může z důvodů hodných zvláštního zřetele zcela nebo zčásti prominout odvod za porušení rozpočtové kázně nebo penále za prodlení s ním.<sup>68</sup>

Kompenzační podpory byly nemalým výdajem pro státní rozpočet. Tyto podpory přijímali žadatelé při splnění podmínek na bankovní účty. Jednalo se o podporu v podobě dotačních příspěvků. Každý příjemce by měl znát nebo alespoň být si vědom, že za splnění podmínek a povinností či jejich dodržení je vždy výlučně zodpovědný příjemce dotačního příspěvku, a to se všemi důsledky. Tento fakt potvrzuje i judikatura Soudního dvora rozsudkem č. 1 Afs 59/2012, ze kterého plyne, že citace: „za dodržení všech podmínek dotací jsou výlučně odpovědní příjemce podpor. Skutečnost, že poskytovatel finančních prostředků opomněl upozornit na nesrovnalosti při provádění dané akce, nevylučuje ani neomezuje takovou odpovědnost,“ konec citace.<sup>69</sup>

Tyto dotační podpory byly poskytovány za účelem zmírnění dopadů celkové nezaměstnanosti. V případě, že dochází k vysoké míře nezaměstnanosti lze to považovat za makroekonomické zlo, které s sebou nese řadu ekonomických a sociálních dopadů.<sup>70</sup>

---

<sup>67</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>68</sup> Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": pozn. č. 45

<sup>69</sup>STRNADOVÁ, Zuzana. *Co by měl vědět příjemce dotace*. 2019. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-3076-9

<sup>70</sup>JUREČKA, Václav. *Makroekonomie*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017. Expert. ISBN 978-80-271-0251-8.

## **4 Analytická část**

Analytická část diplomové práce bude orientována na neoprávněné čerpání kompenzačních bonusů vzniklých v rámci epidemie Covid-19, které byly určeny OSVČ, společníkům a dohodářům jako reparace za omezené neumožněné podnikání ze strany státu. V první fázi této práce bude vypracována analýza dle jednotlivých dotačních programů za jednotlivá bonusová období. Data byla získána prostřednictvím žádosti ve smyslu ustanovení §106 zákona č. 1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že každý FÚ pro daný kraj disponuje pouze s daty daného kraje, bylo celkem odesláno 14 žádostí, tj. Finančnímu úřadu pro Středočeský, Plzeňský, Jihočeský, Ústecký, Karlovarský, Liberecký, Královohradecký, Pardubický, Moravskoslezský, Jihomoravský, Zlínský, Vysočina, Olomoucký kraj a hl. m. Prahu ve věci poskytnutí dat a informací vztahující se ke KB. V průběhu zpracování a vytěžování dat bylo požádáno GŘ o doplnění dat na základě ustanovení § 106/1999 Sb. V druhé fázi se diplomová práce bude věnovat neoprávněnému poskytování kompenzačních bonusů a zjištěním jejich frekvence.

Součástí této práce je provedení rozboru dalšího dotačního programu Antivirus, který byl poskytován prostřednictvím ÚP zaměstnavatelům za účelem jejich podpory udržení zaměstnanců a pracovních míst, který byl v době koronavirové situace zacílený na eliminaci dopadů v oblasti míry nezaměstnanosti.

### **4.1 Kompenzační bonusy**

V ČR docházelo k téměř plošnému omezování a uzavírání ekonomiky z důvodu nového onemocnění, které vyvolávalo především strach o zdraví, ale také obavy živnostníků o jejich podnikání v oblasti služeb mimo komodit s potravinami a léky. První pomoci ze strany státu bylo poskytnutí covidových kompenzací podnikatelům. Tento mimořádný bonus bylo možné získat v důsledku krizových opatření v případě, že došlo u podnikatele k významnému poklesu tržeb, nemožnosti vykonávat svou ekonomickou činnost kvůli péči o dítě (karanténa nebo nemoc COVID-19) nebo u osob pracujících na základě dohod mimo pracovní poměr z důvodů na straně zaměstnavatele. Během sledovaného období od jara roku 2020 do jara 2021 vznikly v daňové legislativě tři dotační programy pro mimořádnou podporu podnikatelů.

#### 4.1.1 KB JARO 2020

V první fázi covidové pandemie byl sestaven dotační program MFČR, který je také nazýván „pěťadvacítka“ s cílem podpořit podnikatele (OSVČ, společníky a dohodáře) za účelem udržitelnosti ekonomiky. První dotační program KB JARO 2020 byl spuštěn od 12. 3. 2020 do 30. 4. 2020, který byl následně prodloužen od 1. 5. 2020 do 8. 6. 2020. Za toto sledované období byl sestaveny přehledy vyplacených kompenzačních bonusů dle titulů v rámci jednotlivých krajských finančních úřadů v ČR, které jsou zaznamenány v následujících tabulkách 1, 2, a 3.

Tabulka 1 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu OSVČ.

Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ ČR (v %)
Hl. m. Praha	177 428	3 902 564 138	21 995	20
Středočeský	126 995	2 788 261 249	21 956	14,3
Jihočeský	39 503	863 767 000	21 866	4
Plzeňský	43 464	951 865 490	21 900	4,9
Karlovarský	21 803	514 644 204	21 803	2,5
Ústecký	56 357	1 230 904 519	21 841	6,3
Liberecký	41 771	907 042 861	21 715	4,7
Královohradecký	45 916	1 002 213 000	21 827	5,2
Pardubický	47 197	1 033 842 500	21 905	5,3
Vysočina	42 575	928 272 900	21 803	4,8
Jihomoravský	58 392	1 264 869 950	21 662	6,6
Olomoucký	46 194	998 256 000	21 610	5,2
Moravskoslezský	93 635	1 863 838 938	19 905	10,5
Zlínský	47 197	1 033 842 500	21 905	5,3
<b>Celkem</b>	<b>888 427</b>	<b>19 284 185 249</b>	<b>21 692</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

V první vlně pandemie vznikl nárok podnikatelům na kompenzační bonus ve výši 500,- Kč za jeden kalendářní den, a to v případě, že bylo jejich podnikání nějakým způsobem utlumeno či omezeno vlivem epidemiologické situace z důvodu výskytu onemocnění COVID – 19.

Z tabulky 1 vyplývá, že Finanční správa ČR poskytla OSVČ v rámci první jarní vlny kompenzačních bonusů celkem 19,3 mld. Kč a přijala více než 888 tisíc žádostí. Průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahovala částky 21 692,- Kč. Nejvíce žádostí o dotaci KB JARO 2020 přijal Finanční úřad pro hlavní město Praha s celkovým počtem 177 428, který tvoří celorepublikový podíl 20 % a zároveň poskytl kompenzace ve výši 3,9 mld. Kč. Nejmenší počet žádostí přijal Karlovarský kraj, a to necelých 29 tisíc žádostí, který tvoří celorepublikový podíl pouhá 3 % a současně poskytl i nejnižší výši kompenzací tj. více než 514 mil. Kč. Moravskoslezský kraj se řadí na třetí místo z hlediska počtu přijatých žádostí, kdy průměrná kompenzace pro jednoho žadatele zůstává nejnižší tj. 19 905,- Kč.

Tabulka 2 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu společníků s.r.o.

Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ ČR (v %)
Hl. m. Praha	19 771	425 717 452	21 532	24,6
Středočeský	9 935	212 926 416	21 432	12,4
Jihočeský	2 889	61 114 500	21 154	3,6
Plzeňský	3 769	79 429 500	21 074	4,7
Karlovarský	2 179	45 402 552	20 836	2,7
Ústecký	3 940	83 960 500	21 310	4,9
Liberecký	3 106	66 093 000	21 279	3,9
Královohradecký	3 469	73 238 000	21 112	4,3
Pardubický	3 889	84 167 000	21 642	4,8
Vysočina	2 583	54 980 000	21 285	3,2
Jihomoravský	9 848	209 420 444	21 265	12,2
Olomoucký	3 536	73 635 000	20 824	4,4
Moravskoslezský	7 522	159 915 867	21 260	9,4
Zlínský	3 965	84 167 000	21 228	4,9
<b>Celkem</b>	<b>80 401</b>	<b>1 714 167 231</b>	<b>21 320</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Kompenzační bonus pro společníky v rámci programu pětadvacítka představoval denní limit kompenzace ve výši 350,- Kč. Tabulka č. 2 vypovídá o tom, že Finanční správa ČR poskytla společníkům přes 1,7 mld. Kč a zpracovala více jak 80 tisíc žádostí. Průměrná výše



kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahovala výše 21 320,- Kč. Nejvíce žádostí v rámci programu KB JARO 2020 přijal Finanční úřad pro hlavní město Praha s celkovým počtem 19 771 tj. 24,6 % a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu přes 425 mld. Kč. Nadprůměrně přijatý počet žádostí a vyplacených kompenzací evidoval FÚ pro Středočeský, Jihomoravský a Moravskoslezský kraj. Nejnižší počet žádostí tj. 2 179 přijal Karlovarský kraj, který poskytl kompenzace ve výši cca 45 mil. Kč. Nejnižší průměrnou dotaci čerpaného kompenzačního bonusu na jednoho žadatele poskytl Olomoucký kraj, kde průměrná částka dosáhla výše 20 824,- Kč.

Tabulka 3 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2020 z titulu společníků s.r.o.

<b>Kraj</b>	<b>Počet žádostí</b>	<b>Vyplaceno (v Kč)</b>	<b>Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele</b>	<b>Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)</b>
Hl. m. Praha	2 463	34 507 216	14 010	22,6
Středočeský	2 518	21 420 850	8 507	23,1
Jihočeský	402	5 246 150	13 050	3,7
Plzeňský	552	3 077 200	5 575	5,1
Karlovarský	257	3 396 880	13 217	2,4
Ústecký	657	8 974 000	13 659	6,0
Liberecký	392	5 391 400	13 754	3,6
Královohradecký	456	6 339 550	13 915	4,2
Pardubický	334	4 281 550	12 819	3,1
Vysočina	393	5 468 400	13 915	3,6
Jihomoravský	838	10 901 450	13 009	7,7
Olomoucký	367	4 774 700	13 010	3,4
Moravskoslezský	918	12 570 950	13 694	8,4
Zlínský	334	4 281 550	12 819	3,0
<b>Celkem</b>	<b>10 881</b>	<b>130 631 846</b>	<b>12 006</b>	<b>100</b>

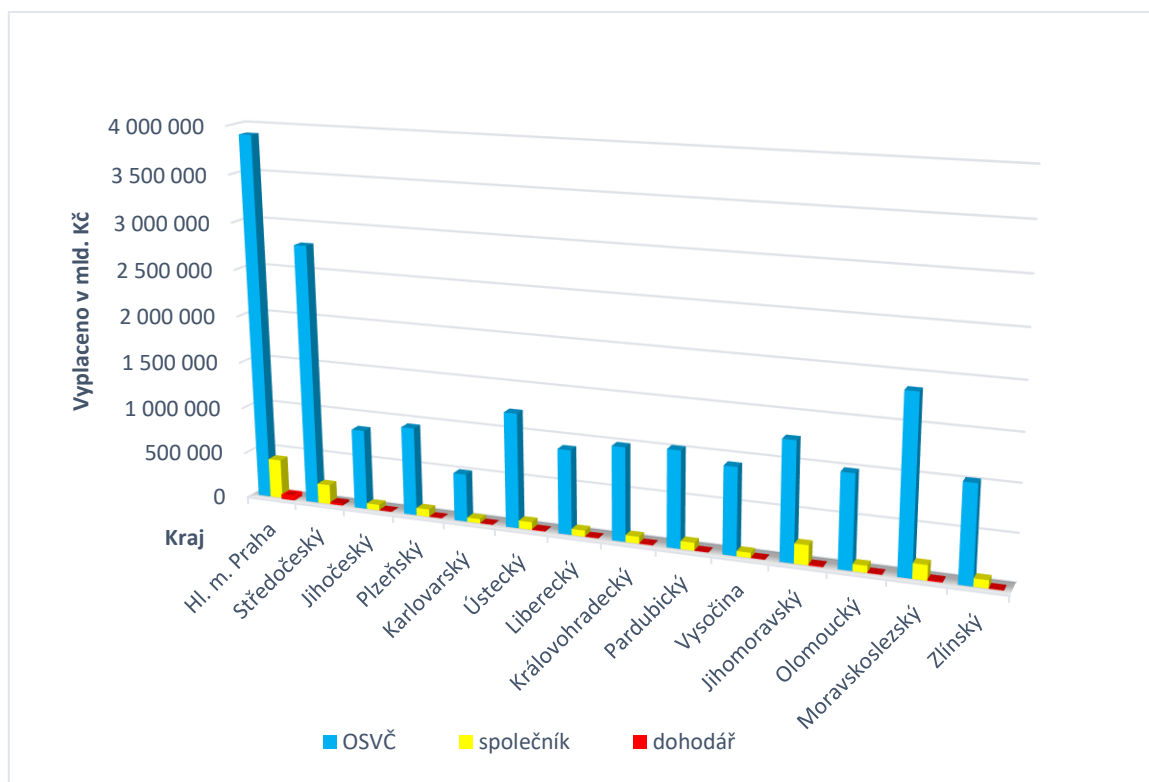
Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 3 vyplývá, že v první vlně Finanční správa ČR přijala od dohodářů celkem 10 881 žádostí a poskytla více než 130 mil. Kč. Průměrná výše kompenzační podpory pro dohodáře dosahovala částky 12 006,- Kč. Nejvíce žádostí v rámci programu KB JARO 2020 přijal Středočeský kraj s počtem 2 518, který tvoří celorepublikový podíl 23,1 %, avšak celková výše poskytnutých finančních prostředků byla až na druhém místě. Největší objem finanční podpory poskytl Finanční úřad pro hlavní město Prahu přes 34,5 mil. Kč. Naopak nejmenší počet žádostí přijal Zlínský kraj a to pouhých 334, což představuje 3 %. Nejméně vyplacených podpor

v programu KB JARO poskytl Plzeňský kraj, tj. přes 3 mil. Kč, který zároveň dosáhl i nejnižšího průměru kompenzace pro jednoho žadatele ve výši 5 575,- Kč.

Data z výše uvedených tabulek jsou přenesena do grafu č. 1, kde je pro lepší představivost znázorněn objem vyplacených podpor v mld. Kč pro KB JARO 2020 ze všech titulů tj. OSVČ, společníků a dohodářů.

Graf 1- Celkový objem vyplacených podpor KB JARO 2020 v mld. Kč



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Grafické znázornění nese vypovídající hodnotu o tom, že nejvýznamnější objem podpory KB byl vyplacen Územními pracovišti FÚ pro hl. m. Prahu. Dalším významným poskytovatelem kompenzací byly finanční úřady pro Středočeský a Moravskoslezský kraj. Kritéria pro splnění podmínek včetně způsobu jejich prokazování prvního kompenzačního bonusu byla velice benevolentní. Odhady MFČR uvedly, že rozpočtový dopad by mohl dosáhnout 17,5 mld. Kč a požádat by mohlo 700 tisíc živnostníků. Skutečný stav rozpočtového dopadu byl 19,3 mld. Kč, tedy o 1, 8 mld. více než bylo predikováno. FS zpracovala více než 888 tisíc žádostí, které souvisely s programem KB JARO 2020.

#### 4.1.2 KB PODZIM 2020

V období od 5. října 2020 do 15. února 2021 byly poskytovány kompenzační bonusy v rámci programu KB PODZIM 2020. Tento program byl podmíněn nouzovým stavem a současně i na podmínku uzavření či omezení provozoven, kde docházelo k úplnému či částečnému omezení podnikatelských služeb – restaurace, kadeřnictví, kosmetické, sportovní, kulturní služby atd. Přehled vyplacených kompenzačních bonusů v rámci programu KB PODZIM 2020 určený pro OSVČ, společníky a dohodáře dle jednotlivých finančních úřadů v ČR je zaznamenán v následujících tabulkách 4, 5, a 6.

Tabulka 4 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu OSVČ.

Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)
Hl. m. Praha	130 797	1 260 743 820	9 639	17,1
Středočeský	91 025	858 474 302	9 431	11,9
Jihočeský	34 750	291 704 267	8 394	4,6
Plzeňský	35 582	326 147 022	9 166	4,6
Karlovarský	24 427	223 138 359	9 135	3,2
Ústecký	46 781	418 910 232	8 955	6,1
Liberecký	37 059	394 246 555	10 638	4,9
Královohradecký	38 162	329 446 425	8 633	5,0
Pardubický	28 971	318 814 262	11 005	3,8
Vysočina	28 738	259 462 425	9 029	3,8
Jihomoravský	81 856	619 012 835	7 562	11
Olomoucký	79 984	696 440 204	8 707	10,7
Moravskoslezský	70 099	523 543 889	7 469	9,2
Zlínský	34 901	318 814 262	9 135	4,6
<b>Celkem</b>	<b>763 132</b>	<b>6 838 898 859</b>	<b>9 064</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Tabulka 4 vypovídá, že v rámci podzimní kompenzační podpory pro rok 2020 bylo ze strany žadatelů OSVČ bylo zasláno přes 763 tisíc žádostí. Finanční správa ČR poskytla podnikatelům více jak **6,8 mld.** Kč, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahuje výše 9 064,- Kč. Nejvíce žádostí o v rámci programu KB PODZIM 2020 přijal Finanční úřad pro hlavní město Praha s počtem 130 797 tj. 17,1 %, a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci ČR a to celkem 1,26 mld. Kč. Středočeský kraj přijal více jak 91 tis. žádostí a poskytl živnostníkům více jak 858 mil. Kč.

Naopak nejmenší počet žádostí pro toto kompenzační období přijal Karlovarský kraj a to celkem 24 427 tj. 3,2 %. Nejméně vyplacených podpor v programu KB PODZIM poskytl Karlovarský kraj a to ve výši přes 223 mil. Kč. Moravskoslezský kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu na jednoho žadatele a to ve výši 7 469,- Kč.

Tabulka 5 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu společníků s.r.o.

<b>Kraj</b>	<b>Počet žádostí</b>	<b>Vyplaceno (v Kč)</b>	<b>Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele</b>	<b>Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)</b>
Hl. m. Praha	19 771	425 717 452	21 532	24,6
Středočeský	9 935	212 926 416	21 432	12,4
Jihočeský	2 889	61 114 500	21 154	3,6
Plzeňský	3 769	79 429 500	21 074	4,7
Karlovarský	2 144	45 402 552	21 176	2,7
Ústecký	3 940	83 960 500	21 310	4,9
Liberecký	3 106	66 093 000	21 279	3,9
Královohradecký	3 469	73 238 000	21 112	4,3
Pardubický	3 889	84 167 000	21 642	4,8
Vysočina	2 583	54 980 000	21 285	3,2
Jihomoravský	9 848	209 420 444	21 265	12,3
Olomoucký	3 536	73 635 000	20 824	4,4
Moravskoslezský	7 522	159 915 867	21 260	9,4
Zlínský	3 965	84 167 000	21 228	4,9
<b>Celkem</b>	<b>80 366</b>	<b>1 714 167 231</b>	<b>21 330</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 5 vyplývá, že v rámci podzimní kompenzační podpory pro rok 2020 bylo ze strany společníků zasláno více než 80 tisíc žádostí. Finanční správa ČR poskytla podnikatelům celkem přes **1,7 mld.** Kč, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahuje výše 21 330,- Kč. Nejvíce žádostí v rámci programu KB PODZIM 2020 přijal Finanční úřad pro hlavní město Prahu s počtem 19 771 tj. 24,6 %, a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci ČR ve výši 0,425 mld. Kč. Jako druhý vyplatil významnou část kompenzací Středočeský kraj. Nejmenší počet žádostí pro toto kompenzační období přijal kraj Karlovarský celkem 2 144, které představují pouhá 2,7 %. Nízký objem vyplacených podpor poskytl Karlovarský kraj a to ve výši více než 45 mil. Kč. Olomoucký kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu na jednoho žadatele a to ve výši 20 824,- Kč.

Tabulka 6 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu PODZIM 2020 z titulu dohodářů

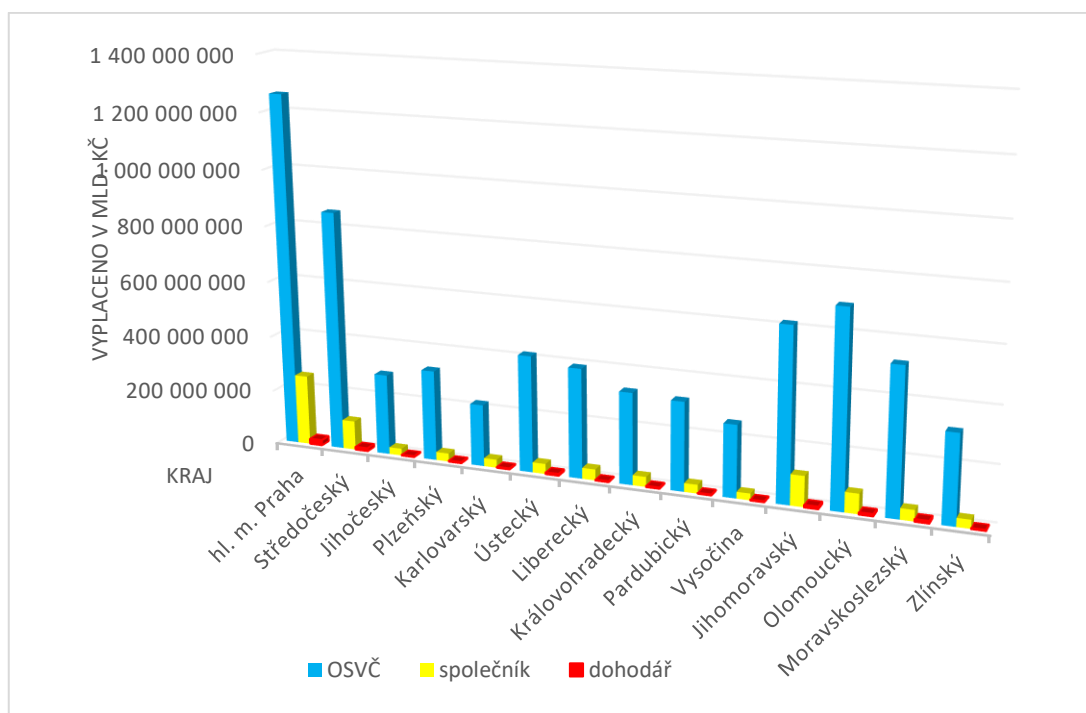
Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)
Hl. m. Praha	2 463	34 507 216	14 010	22,8
Středočeský	2 518	21 420 850	8 507	23,3
Jihočeský	402	5 246 150	13 050	3,7
Plzeňský	552	3 077 200	5 575	5,1
Karlovarský	196	2 613 500	13 334	1,8
Ústecký	657	8 974 000	13 659	6,1
Liberecký	392	5 391 400	13 754	3,6
Královohradecký	456	6 339 550	13 915	4,21
Pardubický	334	4 281 550	12 819	3,1
Vysočina	393	5 468 400	13 915	3,6
Jihomoravský	838	10 901 450	13 009	7,7
Olomoucký	367	4 774 700	13 010	3,4
Moravskoslezský	918	12 570 950	13 694	8,5
Zlínský	334	4 281 550	12 819	3,1
<b>Celkem</b>	<b>10 821</b>	<b>129 848 466</b>	<b>12 072</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 6 vyplývá, že v rámci podzimní kompenzační podpory bylo přijato celkem 10 821 žádostí. Finanční správa ČR poskytla podnikatelům **necelých 130 mil. Kč**, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahovala výše 12 072,- Kč. Nejvíce žádostí o v rámci programu KB PODZIM 2020 přijal Finanční úřad pro hlavní město Praha s počtem 2 463 tj. 22,8 % a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci ČR a to celkem přes 34,5 mil. Kč. Na druhém místě poskytl významnou podporu Středočeský kraj, a to přes 24 mil. Kč. Nejmenší počet žádostí pro toto kompenzační období přijmul Karlovarský kraj, a to pouze 196 tj. 1,8 %, který zároveň vyplatil nejméně podpor v programu KB PODZIM v celkové výši 2,6 mil. Kč. Plzeňský kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu na jednoho žadatele, který se dostal na částku 5 575,- Kč.

Data z výše uvedených tabulek jsou přenesena do grafu č. 2, kde je graficky znázorněn objem vyplacených podpor v mld. Kč pro KB PODZIM 2020 ze všech titulů tj. OSVČ, společníků s.r.o. a dohodářů.

Graf 2 - Celkový objem vyplacených podpor KB JARO 2020 v mld. Kč



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z grafického znázornění je evidentní, že nejvíce kompenzací vyplatily finanční úřady pro hl. město Praha a Středočeský kraj. Kompenzační podpora byla převážně poskytována podnikatelům s živnostenským oprávněním. Naopak nejmenší podíl vyplacených podpor poskytl FÚ pro Karlovarský kraj. KB byly poskytovány téměř z 99,7 % pro OSVČ. Komparací počtu žádostí o KB s ukazatelem registrovaných subjektů s živnostenským oprávněním lze odvodit, že k těmto diferenciacím dochází z důvodu velké ekonomické rozmanitosti jednotlivých regionů. Regiony Prahy a Středočeského kraje jsou ekonomicky nejsilnějšími v ČR, ale Praha ekonomicky převládá nad Středočeským krajem, ten je však velmi silně ekonomicky na Prahu navázán. Trendem ekonomických subjektů je účelově centralizovat své podnikání do hlavního města, s předpokladem, že zamezí případným možným kontrolám především kontrole z finančního úřadu. Z tohoto hlediska je hl. město Praha dominující nad ostatními regiony v ČR.

#### 4.1.3 KB JARO 2021

V období od 15. února 2021 do 30. května 2021 byly poskytovány kompenzační bonusy v rámci programu KB JARO 2021. Tento program byl podmíněn tím, že byl vázán na uzavření či

omezení provozoven, kde docházelo k úplnému či částečnému omezení služeb – restaurace, kadeřnictví, kosmetické, sportovní a kulturní služby atd. Přehled vyplacených kompenzačních bonusů v rámci programu KB PODZIM 2020 určený pro OSVČ, společníky a dohodáře dle jednotlivých finančních úřadů v ČR je zaznamenán v následujících tabulkách 7, 8, a 9.

Tabulka 7- Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu NOVÝ KB JARO 2021 z titulu OSVČ

Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na/ 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)
Hl. m. Praha	94 899	2 834 355 155	25 125	17,7
Středočeský	68 249	1 675 837 131	24 555	12,7
Jihočeský	22 665	554 819 417	24 479	4,2
Plzeňský	25 175	608 478 039	24 170	4,7
Karlovarský	21 077	428 654 856	20 338	3,9
Ústecký	34 069	836 058 916	24 540	6,4
Liberecký	16 182	416 894 382	25 763	3,0
Královohradecký	26 269	638 931 596	24 323	4,9
Pardubický	25 227	614 546 594	23 360	4,7
Vysočina	20 130	488 095 079	24 247	3,8
Jihomoravský	55 116	1 344 503 429	24 394	10,3
Olomoucký	52 729	1 277 296 788	24 224	9,8
Moravskoslezský	49 396	951 564 112	19 264	9,2
Zlínský	25 227	614 546 595	24 361	4,7
<b>Celkem</b>	<b>536 410</b>	<b>13 284 582 089</b>	<b>24 767</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 7 vyplývá, že v rámci jarní kompenzační podpory pro rok 2021 přijala FS od společníků celkem 536 410 žádostí. Finanční správa ČR poskytla podnikatelům přibližně **13,3 mld.** Kč, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahovala výše 24 767,- Kč. Nejvíce žádostí v rámci programu KB JARO 2021 přijal Finanční úřad pro hlavní město Praha s počtem 94 899 tj. 17,7 %, a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci ČR, a to celkem přes 2,8 mld. Kč. Na druhém místě poskytl významný objem dotační podpory Středočeský kraj ve výši 1,67 mld. Kč. Nejméně žádostí pro toto kompenzační období bylo zpracováno v Libereckém kraji s počtem 16 182 tj. 3,0 % a zároveň poskytl nejméně vyplacených podpor ve výši přibližně 417 mil. Kč. Moravskoslezský kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu na jednoho žadatele a to ve výši 19 264,- Kč.

Tabulka 8 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu NOVÝ KB JARO 2021 z titulu společníků

Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na/ 1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)
Hl. m. Praha	17 669	491 695 570	27 828	26,2
Středočeský	7 773	215 778 398	27 760	11,5
Jihočeský	1 792	49 612 834	27 686	2,7
Plzeňský	2 019	56 343 699	27 907	3,0
Karlovarský	2 292	62 416 300	27 232	3,4
Ústecký	2 590	72 294 891	27 913	3,8
Liberecký	1 378	40 523 286	29 407	2,0
Královohradecký	9 750	174 223 415	17 869	14,5
Pardubický	2 121	58 886 363	27 763	3,1
Vysočina	1 585	43 916 006	27 707	2,4
Jihomoravský	7 083	141 058 732	19 915	10,5
Olomoucký	4 462	122 532 800	27 461	6,6
Moravskoslezský	4 791	131 849 504	27 520	7,1
Zlínský	2 121	58 886 363	27 763	3,1
<b>Celkem</b>	<b>67 426</b>	<b>1 720 018 161</b>	<b>25 510</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 8 vyplývá, že v rámci podzimní kompenzační podpory pro rok 2020 bylo ze strany společníků zasláno celkem 65 134 žádostí. Finanční správa ČR poskytla podnikatelům celkem **1,72 mld.** Kč, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahuje výše 25 510,- Kč. Nejvíce žádostí o v rámci programu KB JARO 2021 přijal Finanční úřad pro hlavní město Prahu s počtem 17 669 tj. 26,2 %, který zároveň vyplatil nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci celé ČR, která dosáhla téměř 492 mil. Kč. Na druhém místě poskytl vysokou výši dotační podpory Středočeský kraj, která dosáhla více než 215 mil. Kč. Méně významný počet žádostí pro toto kompenzační období přijal kraj Vysočina, a to celkem 1 585 tj. 2,4 %. Nejnižší objem vyplacených podpor poskytl Liberecký kraj, který dosáhl výše 40 mil. Kč. Královohradecký kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu pro jednoho žadatele, která dosáhla výše 17 869,- Kč.



Tabulka 9 - Přehled vyplacených kompenzačních podpor v rámci dotačního programu JARO 2021 z titulu dohodáře

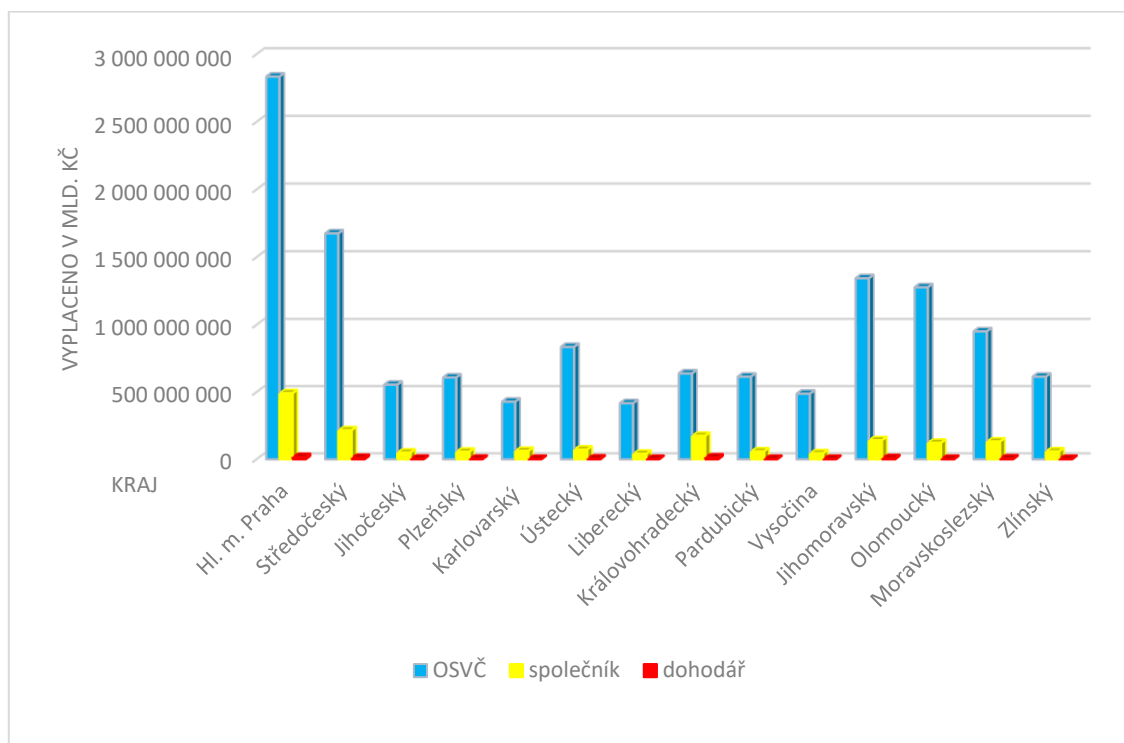
Kraj	Počet žádostí	Vyplaceno (v Kč)	Průměrná částka kompenzace na/1 žadatele	Podíl žádostí Kraj/ČR (v %)
Hl. m. Praha	1 320	16 286 000	12 338	20,4
Středočeský	783	9 691 500	12 377	12,1
Jihočeský	217	2 786 000	12 839	3,4
Plzeňský	251	3 159 000	12 586	3,9
Karlovarský	198	2 391 500	12 078	3,1
Ústecký	358	4 470 000	12 486	5,5
Liberecký	139	1 783 000	12 827	2,1
Královohradecký	1 130	13 225 550	11 704	17,5
Pardubický	142	1 865 000	13 134	2,2
Vysočina	187	2 147 000	11 481	2,9
Jihomoravský	618	7 231 000	11 701	9,6
Olomoucký	460	2 259 505	4 912	7,1
Moravskoslezský	523	6 157 500	11 773	8,1
Zlínský	142	1 865 000	13 139	2,2
<b>Celkem</b>	<b>6 468</b>	<b>75 317 555</b>	<b>11 645</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z tabulky 9 vyplývá, že v rámci jarních kompenzačních podpor v roce 2021 bylo Finanční správě ČR ze strany společníků zasláno celkem 6 468 žádostí. Finanční správa ČR poskytla společníkům více než **75 mil. Kč**, kde průměrná výše kompenzační podpory pro 1 žadatele dosahovala výše 11 645,- Kč. V rámci programu KB JARO 2021 přijal Finanční úřad pro hlavní město Prahu 1 320 žádostí, tj. 20 %, a zároveň poskytl nejvyšší celkovou finanční podporu v rámci ČR v celkové částce přes 16 mil. Kč. Nejmenší počet žádostí byl zaznamenán u Libereckého kraje, který evidoval celkový počet 139, tj. 2,1 %, a čehož důsledkem bylo i nejméně vyplacených podpor, které dosahovaly 1,8 mil. Kč. Olomoucký kraj se umístil na posledním místě z hlediska průměru poskytnutého kompenzačního bonusu na jednoho žadatele a to ve výši 11 645,- Kč.

Data z výše uvedených tabulek jsou přenesena do grafu č. 3, kde je graficky znázorněn pro lepší představivost objem vyplacených podpor KB JARO 2021 dle typů žadatelů.

Graf 3 - Celkový objem vyplacených podpor (v mld. Kč) pro KB JARO 2021



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

První místo v objemu vyplacených kompenzačních bonusů jednoznačně zprostředkovala FS pro hl. město Praha, která v průběhu pandemie zastřešila nejvýznamnější podíl poskytnuté podpory a přijímala nejvyšší počet žádostí. Nadprůměrné vyplácení KB poskytovaly také kraj Středočeský, Jihomoravský, Olomoucký Moravskoslezský. Pomocí programu KB JARO 2021 bylo živnostníkům poskytnuto celkem 21,13 mld. Kč. Pro mnoho podnikatelů to byl jediný příjem, který jim byl poskytnut, aby jim pomohl překonat náročné období.

#### 4.1.4 Komparace kompenzačních bonusů

Pro sestavení celkového přehledu dotačních programů KB JARO 2020, PODZIM 2020 a NOVÝ KB JARO 2021, byla vypracována předcházející analýza. Pro tyto tři dotační programy kompenzačních bonusů byl proveden celkový součet žádostí a výše poskytnutých dotací dle jednotlivých krajů, ze kterých byl určen podíl vyplacených covidových podpor ve srovnání s ČR, jak je zaznamenáno v tabulce 10.

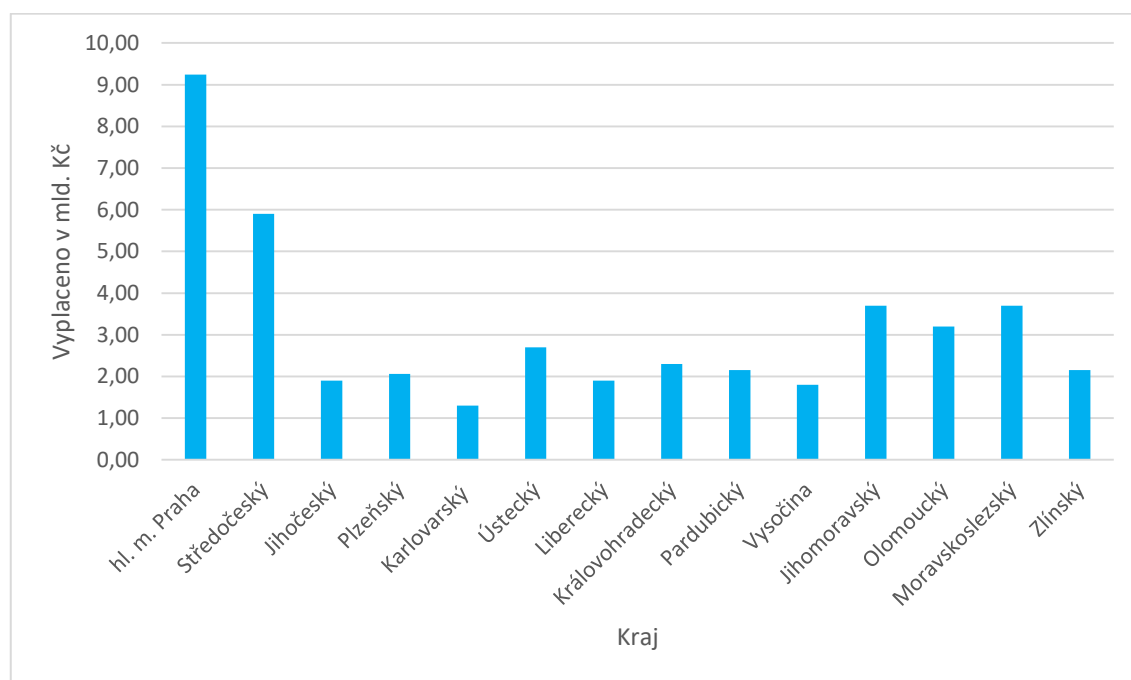
Tabulka 10 - Celkový přehled kompenzačních programů v období JARO 2020, PODZIM 2020 a JARO 2021 v ČR

<b>FÚ - kraj</b>	<b>Počet žádostí</b>	<b>Vyplaceno (v Kč)</b>	<b>Podíl vyplacených kompenzací kraj/ČR</b>
Hl. m. Praha	471 538	9 238 628 726	21
Středočeský	250 863	5 898 635 092	13,4
Jihočeský	105 368	1 857 159 379	4,2
Plzeňský	114 320	2 061 998 964	4,7
Karlovarský	74 573	1 312 913 874	3
Ústecký	149 393	2 698 664 004	6,1
Liberecký	103 774	1 874 608 798	4,3
Královohradecký	129 522	2 277 595 678	5,2
Pardubický	110 825	2 150 607 269	4,9
Vysočina	99 126	1 809 483 310	4,1
Jihomoravský	226 517	3 715 499 136	8,4
Olomoucký	196 191	3 254 150 697	7,4
Moravskoslezský	235 530	3 697 824 856	8,4
Zlínský	117 391	2 150 607 270	4,9
<b>Celkem</b>	<b>2 378 188</b>	<b>43 998 377 053</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z přehledu vyplacených kompenzačních bonusů dle jednotlivých krajských finančních úřadů vyplývá, že žadatelům ve sledovaném období bylo vyplaceno téměř 44 mld. Kč s celkovým počtem žádostí 2 378 188. Hlavní podíl vyplacených dotačních podpor byl tvořen u hl. m. Praha ve výši, jenž tvořil 21%, tj. více jak 9,2 mld. Kč. Druhý největší podíl tvořil Středočeský kraj ve výši 13 %, tj., 5,9 mld. Kč. Naopak nejmenší objem kompenzačních podpor byl vyplacen finančními úřady spadajícími pod Karlovarský kraj a to pouze 3 %, což je oproti Praze pokles o 18 %. Tyto výkyvy jsou dány množstvím podnikatelů, kteří spadají pod daný kraj respektive k místně příslušnému finančnímu úřadu. Hl. m. Praha má největší počet podnikatelů v ČR a také je ekonomicky nejsilnější v ČR. Na druhé místo se řadí Středočeský kraj, který je také velmi silný. Data, která jsou uvedena ve výše uvedené tabulce, byla překlopena pro lepší přehled o celkově vyplacených kompenzačních podpor dle jednotlivých krajů do grafického znázornění za sledovaná období na území ČR.

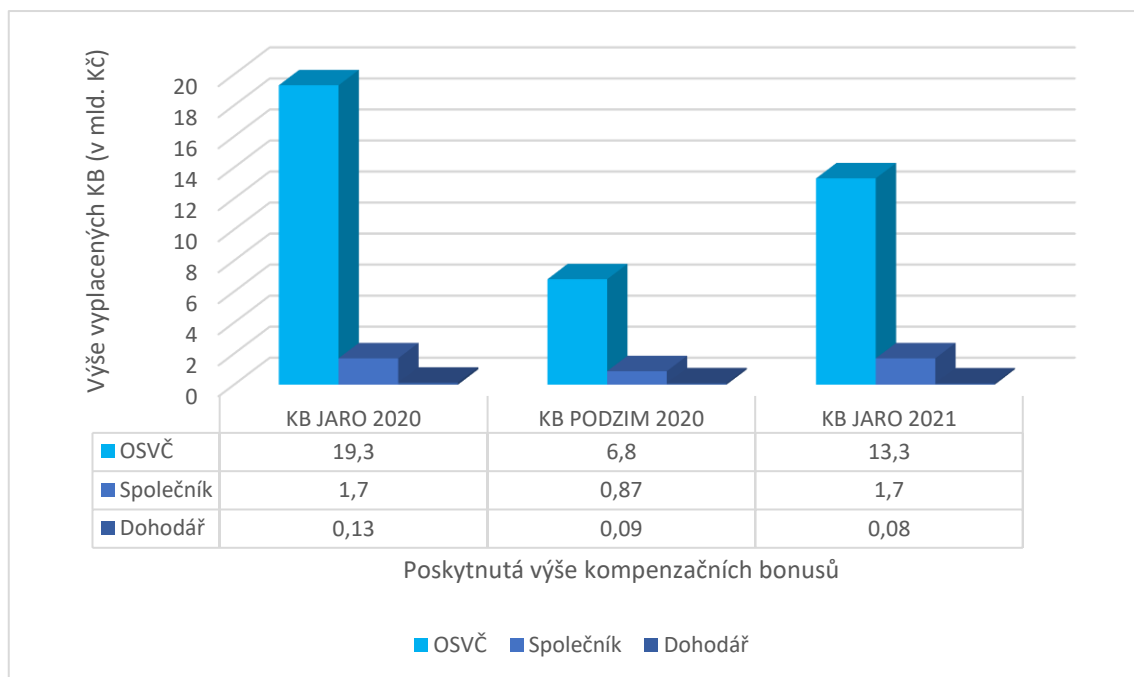
Graf 4 - Celkový přehled vyplacených kompenzací JARO 2020, PODZIM 2020, JARO 2021 v mld. Kč



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Kompenzační bonusy v rámci sledovaného období měly v každém programu odlišné podmínky pro získání této formy dotace, jejichž hlavním cílem bylo udržet ekonomiku nad hladinou a podpořit podnikatele, aby nedocházelo k jejich úplné podnikatelské likvidaci. Pro každý program byl vydán zákon, kterým se žadatelé museli řídit. V rámci sledovaného období od března roku 2020 do června roku 2021 byly dle přehledu jednotlivých krajů vyplaceny kompenzační podpory v řádech miliard korun. Celkový přehled vyplacených podpor kompenzačních bonusů byl znázorněn v grafu č. 5.

Graf 5 - Celkový přehled vyplacených podpor kompenzačních bonusů ve sledovaného období od března roku 2020 do června roku 2021 v ČR



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Dle grafického znázornění je patrné, že nejvýznamnější objem dotačních podpor ve výši 21,13 mld. Kč byl vyplacen žadatelům typu OSVČ. Hlavním důvodem těchto znatelných rozdílů jsou rozdílné zákonné podmínky, které se v průběhu epidemiologické situace neustále zpřesňovaly a modifikovaly.

V prvním programu KB byl zákon zcela „benevolentní“, kdy byl kladen důraz a zájem ze strany vlády, aby se podpora k žadateli dostala z časového hlediska v nejbližší možné době. Jednalo se o nejkratší kompenzace z hlediska bonusových dnů od 12. 3. 2020 – 8. 6. 2020, kde bylo možné dosáhnout finanční podpory v maximální výši 45 000,- Kč.

Vzhledem k sílící epidemiologické situaci byl dne 12. 3. 2020 vyhlášen v ČR nouzový stav, v rámci kterého docházelo ze strany vlády k přísným zákazům a restrikcím. Den před vyhlášením nouzového stavu byly uzavřeny všechny základní, střední, vyšší odborné a vysoké školy, včetně veškerých školních zařízení. Byl zakázán volný pohyb osob s výjimkou cest do práce, nákupu potravin a léků. Zároveň docházelo ke značnému uzavření ekonomiky zejména uzavření kaváren, restaurací a obchodů s výjimkou potravin a léků.

KB nebyly jedinou podporou pro živnostníky, ze strany vlády došlo k odpuštění respektive prominutí záloh na zdravotním a sociálním pojištění v období března od do srpna 2020. Při pohledu na zpětné zhodnocení podmínek pro čerpání KB JARO 2020 lze říci, že nebyly přísné a s velkou pravděpodobností se promítly do podílu objemu celkově poskytnutých kompenzací v rámci všech etap KB.

V září 2020 byl v ČR z důvodu zhoršující se epidemiologické situace znovu vyhlášen nouzový stav, v rámci kterého docházelo opět k uzavírání škol a ekonomiky. Nouzový stav byl ukončen až 11. 4. 2021. Vzhledem k situaci, která nabírala na síle, byly obnoveny kompenzační bonusy pro podporu malých podnikatelů. V rámci podzimního programu KB PODZIM 2020 v období od 5. 10. 2020 – do 15. 2020 mohl žadatel při splnění podmínek dosáhnout finanční kompenzace v maximální výši 67 000,- Kč. Při srovnání KB JARO 2020 a KB PODZIM 2020 jsou podmínky obdobné. Avšak nedošlo k obnovení odpuštění záloh na zdravotním a sociálním pojištěním.

V rámci druhého programu měli nárok na kompenzace přednostně živnostníci, kteří měli omezený či uzavřený provoz, což jim neumožňovalo vykonávat ekonomickou činnost. Nejvíce byly zasaženy především v odvětvích služeb pečujících o tělo tj. kadeřnické, pedikérské, kosmetické, ale také docházelo k úplnému uzavření restauračních zařízení a maloobchodu s výjimkou potravin a lékáren. Později bylo uznáno, že jejich podnikatelská činnost je omezená. Ze strany vlády došlo k modifikaci podmínek a tím bylo umožněno i dalším živnostníkům čerpat kompenzace jako např. taxikářům. Ze strany vlády byla snaha o zvládnutí vyvíjející se turbulentní epidemiologické situace, ve které zároveň docházelo k neustálým změnám, zákazům, nařízením, doporučením a restrikcím, které způsobily nejen ekonomické dopady, ale především zdravotní a sociální.

Třetí program kompenzačního bonusu byl nazýván jako NOVÝ KB JARO 2021, vznikl v lednu 2021, který vešel v platnost od 1. února 2021. S pomocí tohoto programu měli žadatelé nárok na podporu až do výše 1000,- Kč za den. Tento program bylo možné čerpat od 1. 2. 2021 do 31. 5. 2021, přičemž kompenzace mohla dosáhnout maximální výše 121 000,- Kč. V rámci předešlých dotačních podpor bylo možné čerpat pouze 500,- Kč za den. Pouze dohodářům zůstal denní limit kompenzace 500,- Kč. NOVÝ KB JARO 2021 nebyl vázán na nouzový stav. Podmínky se podobaly prvnímu KB JARO 2020. Kompenzaci mohl čerpat nejen podnikatel se zakázanou či omezenou činností, nárok na KB mohl vzniknout i v případě, že podnikání

nesouviselo přímo se zákazem určených podnikatelských činností jako např. odvětví stavebnictví. Oproti prvnímu programu KB JARO 2020 museli žadatelé splňovat určené definované podmínky, jejichž cílem bylo, aby tyto podpory nebyly zneužívány. Vzhledem dosud nezvyklé situaci nejen na území ČR tak docházelo k neustálým změnám, které reagovaly na danou vyvíjející se situaci a snahu udržet ekonomiku státu v jakési rovině. V průběhu třetího dotačního programu bylo poskytnuto žadatelům téměř o 6 mld. Kč méně než v prvním dotačním programu. Nejméně kompenzací bylo podnikatelů poskytnuto v rámci druhého dotačního programu KB PODZIM 2020.

Kompenzační bonusy byly určeny především podnikatelům s živnostenským oprávněním a dohodářům. Z provedené analýzy vyplývá, že covidové dotace čerpaly z největší části právě osoby samostatně výdělečně činné. Vypovídající hodnoty o celkově poskytnutých kompenzacích od jara 2020 do jara 2021 jsou zaznamenány v tabulce 11.

Tabulka 11 - Součet poskytnutých veškerých KB v mld. Kč

Žadatel	Vyplacené kompenzace (v mld. Kč)	Celkový podíl (v %)
OSVČ	39,4	89,6
Společníci	4,27	10,83
Dohodáři	0,3	0,68
<b>Celkem</b>	<b>43,97</b>	<b>100</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Cílem těchto kompenzačních podpor byla udržitelnost činnosti podnikatelů a celková podpora ekonomiky. Na základě dat dle ČSÚ ukazatele vydaných živnostenského oprávnění byl zpracován časový vývoj za období od roku 2017 až 2021, který je zaznamenán v tabulce 12.

Tabulka 12 - Vývoj ukazatele živnostenského oprávnění v období od 2017 do 2021

Rok	Počet vydaných živnostenských oprávnění	Rozdíl (absolutně)	Rozdíl (relativně v %)	Rozdíl meziroční (relativně v %)
2017	3 660 644	---	---	---
2018	3 743 413	82 769	2,26	---
2019	3 831 792	88 379	2,36	0,16
2020	3 921 322	89 530	1,3	-1,06
2021	4 018 839	97 517	8,92	7,86

Zdroj: data ČSÚ, vlastní zpracování

Z vývoje ukazatele živnostenského oprávnění vyplývá, že počet nových živnostenských oprávnění měl pravidelný vzrůstající trend v rámci sledovaného období. Za rok 2020 vzniklo 89 530 nových živností, ale meziroční nárůst klesl o 1,06 %. Naopak v roce 2021 byl překvapivě meziroční přírůstek nově založených živností o 7,86 % oproti roku 2020.

#### **4.1.5 Frekvence zneužívání kompenzačních bonusů**

Kompenzační bonus je posuzován jako daňový bonus a spravován dle daňového řádu. V mnoha případech docházelo k tomu, že v průběhu zpracování žádostí o kompenzační bonusy byly zjištěny neúplné údaje. V rámci doplňování údajů, skutečností a relevantních informací správce daně i preventivně odhaloval, že žadatel nesplňuje zákonné podmínky a nevzniká mu nárok na tyto daňové bonusy. Tyto skutečnosti a informace byly ověřovány vzhledem k dané mimořádné situaci zpravidla na základě neformálního telefonického kontaktu, případně zasláním písemného sdělení apod. V případě, že žadatel došel k závěru, že mu daňový bonus nepřísluší, mohl využít svého práva a podat žádost o zpětvzetí, kterým byla žádost o kompenzační bonus tzv. „vystornována“.

Docházelo i k situacím, že kompenzace byly vráceny žadatelem dobrovolně zpět finančnímu úřadu. Pokud žadatel neoprávněně čerpal daňový bonus a po nějaké době byl vrácen zpět, dle daňového řádu mu byl doměřen úrok z prodlení a to jak u úmyslného či neúmyslné neoprávněné čerpání.

Vzhledem k tomu, že k vedení statistiky o kompenzačním bonusech nebyly FS vydány žádné metodické pokyny, které by sjednotily provádění záznamů o kompenzacích, záviselo na jednotlivých krajských finančních úřadech, jakým způsobem budou data evidovat. Z toho důvodu nebylo možné některá data získat. Data k neoprávněným vyplaceným KB a počtu neoprávněných žádostí nebyla získána od hl. města Prahy a Libereckého kraje. Frekvence podaných neoprávněných žádostí tak byla zpracována pouze z vybraných krajů tak, jak je zaznamenáno v tabulce 13.



Tabulka 13 - Celkový přehled podaných neoprávněných žádostí ve sledovaném období od března 2020 do prosince 2021

<b>Kraj</b>	<b>Celkový Počet žádostí - Sl.č. 1</b>	<b>Neoprávněně Vyplaceno (v Kč) Sl. č. 2</b>	<b>Počet neoprávněných žádostí Sl. č. 3</b>	<b>Pořadí - frekvence zneužití žádosti Sl. č. 3/sl. č.1</b>
Hl. m. Praha	471 538	---	---	---
Středočeský	250 863	2 875 000	111	2260
Jihočeský	105 368	784 000	152	693
Plzeňský	114 320	791 500	118	969
Karlovarský	74 573	247500	195	382
Ústecký	149 393	1 375 782	218	685
Liberecký	103 774	---	---	---
Královohradecký	129 522	998 500	87	1489
Pardubický	110 825	945 000	277	400
Vysočina	99 126	508 100	63	1573
Jihomoravský	226 517	36 934 326	2 000	113
Olomoucký	196 191	3 978 273	0	0
Moravskoslezský	235 530	1 178 000	144	1636
Zlínský	117 391	942 500	55	2134
<b>Celkem</b>	<b>2 384 931</b>	<b>51 558 481</b>	<b>3420</b>	<b>697</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Z těchto údajů zaznamenaných v tabulce 13 vyplývá, že bylo neoprávněně podáno 3420 žádostí. V rámci poskytnutých dat byla provedena kompilace poznatků z informací a z praxe. V průběhu všech programů KB bylo žadatelům neoprávněně vyplaceno přes 51,5 mil. Kč. U prvního programu KB JARO 2020 byly žádosti neoprávněně podané především z důvodu nesplnění podmínky obratu společnosti a u dohodářů z důvodu absence povinných odvodů na sociálním pojištění. V druhém programu KB PODZIM 2020 docházelo především k nenaplnění podmínek činnosti, které nebyly přímo ovlivněné vládními opatřeními, nesplněné podmínky činnosti navázané z 80 % na činnosti přímo omezené nebyla naplněna podmínka majoritních příjmů, subjektem bylo již žádáno z jiné pozice a u dohodářů opět nebyly odvedeny povinné odvody. V posledním programu KB JARO 2021 docházelo k nesplnění podmínek majoritních příjmů, kde dle podmínek nadpoloviční většiny všech příjmů musela pocházet z vládou omezené činnosti, nenaplněná podmínka účasti na nemocenské pojištění (to platilo v případě, kdy bylo zjištěno, že žadatelé byla nařízená karanténa nebo bylo žádáno z jiného titulu nebo nebyl splněn pokles příjmů o 50 %).

Finanční správa eviduje údaje o žádostech, které mohli žadatelé vzít zpět tj. „zpětvzetí“ ve věci kompenzačních podpor, což bylo pro žadatele v případě neoprávněného čerpání nejlepší možností, jak se vyhnout postihům. V rámci zpracování před vyplacením dotace docházelo v některých případech ke zjištění, že žadatel nesplňuje podmínky pro čerpání kompenzačních bonusů a žadatelé tak mohli využít svého práva a zažádat o „storno žádosti“. Záznamy o počtu zpětvzetí žádostí jsou uvedeny v tabulce 13 dle jednotlivých krajských finančních úřadů.

Tabulka 14 - Celkový přehled žádostí o zpětvzetí dle jednotlivých krajských finančních úřadů

<b>Kraj</b>	<b>Celkový počet žádostí</b>	<b>Počet zpětvzetí o KB</b>	<b>Pořadí - frekvence žádosti o zpětvzetí Sl. č. 1/sl. č.2</b>
Středočeský	250 863	11 752	21
Jihočeský	105 368	2572	41
Plzeňský	114 320	3860	30
Karlovarský	74 573	3337	22
Ústecký	149 393	7078	21
Liberecký	103 774	3231	32
Královohradecký	129 522	3052	42
Pardubický	110825	2345	47
Vysočina	99 126	4727	21
Jihomoravský	226 517	6617	34
Olomoucký	196 191	3421	57
Moravskoslezský	235 530	6933	34
Zlínský	117 391	5290	22
<b>Celkem</b>	<b>1 913 393</b>	<b>64 215</b>	<b>30</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Při zpracování a kontrole KB docházelo ze strany správce daně v některých případech k pochybnostem, kde prvotně byl žadatel neformálně informován o tom, že je zapotřebí správci daně předložit relevantní doklady či poskytnou chybějící informace. V případě, že subjekt na vyzvání správce daně žádným způsobem nereagoval, následoval další krok, kterým byl vydání výzvy k postupu odstranění pochybností, kterou bylo zahájeno daňové řízení v souladu se zákonem. Z tabulky 14 bylo možné určit, že v rámci FS ČR s výjimkou FÚ pro hl. město Prahu byla každá 30. žádost vystornována.

Z poskytnutých dat byl sestaven celkový přehled o počtu vydaných výzev k odstranění pochybností, který je zaznamenán dle jednotlivých krajských finančních úřadů v tabulce 15.

Tabulka 15 - Celkový přehled o vydaných výzev k postupu odstranění pochybností dle krajů

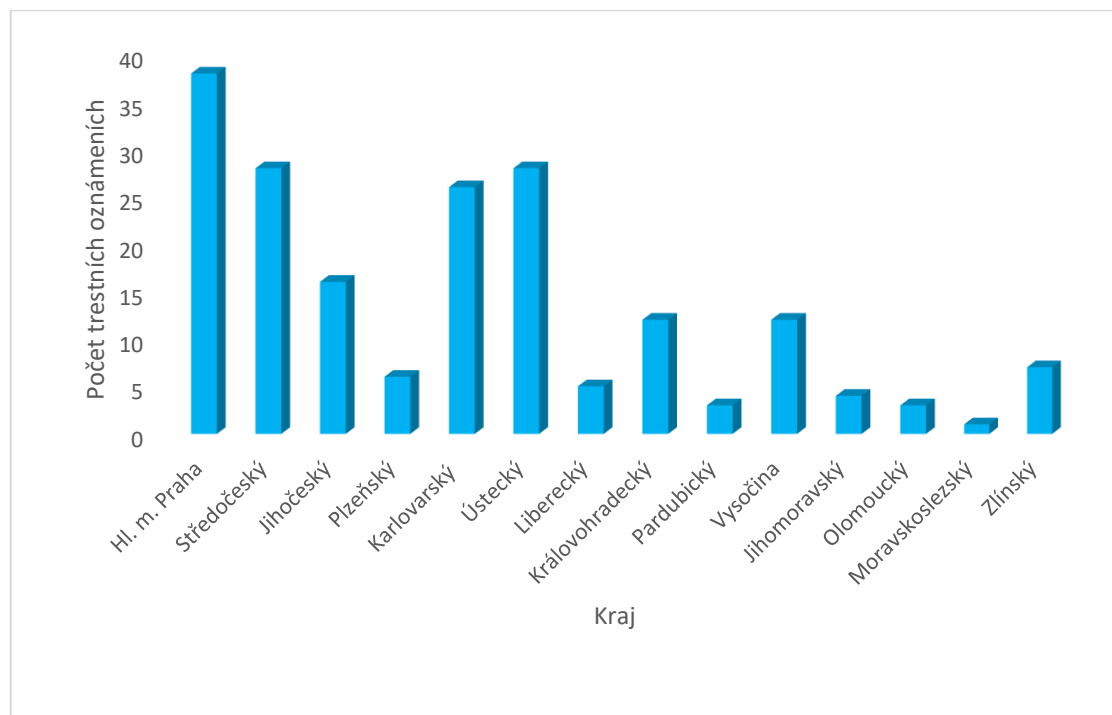
<b>Kraj</b>	<b>Celkový Počet žádostí - Sl. č.1</b>	<b>Počet vydaných POP ke KB -Sl. č. 2</b>	<b>Pořadí - frekvence vydání POP Sl. č. 1/sl. č.2</b>
Hl. m. Praha	471 538	319	1478
Středočeský	250 863	1808	139
Jihočeský	105 368	230	458
Plzeňský	114 320	670	171
Karlovarský	74 573	450	166
Ústecký	149 393	1498	100
Liberecký	103 774	509	204
Královohradecký	129 522	795	163
Pardubický	110825	223	497
Vysočina	99 126	285	348
Jihomoravský	226 517	931	243
Olomoucký	196 191	2558	77
Moravskoslezský	235 530	825	285
Zlínský	117 391	978	120
<b>Celkem</b>	<b>2 384 931</b>	<b>12079</b>	<b>197</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Kompenzační bonusy se staly velkým lákadlem jak získat daňovou výhodu bez práce. V těch nejzávažnějších případech se jednalo o úmyslné neoprávněné čerpání kompenzací ze strany jednotlivých fyzických osob či dokonce organizovaných skupin. Při zjištění takovýchto „křiklavých“ případů finanční správa provádí kontrolu a podává trestní oznámení PČR, která v rámci svých kompetencí vede následné řízení, dojde-li k podvodu dle ustanovení § 209 Trestního zákoníku, kde se s ohledem na nouzový stav trestní sazba pohybuje v rozpětí od 2 do 8 let. V případě úmyslného zneužití kompenzačního bonusu podává finanční správa trestní oznámení. Tyto kompenzace byly pro některé žadatele velkou příležitostí jak získat od státu daňovou výhodu. Finanční správa eviduje mnoho případů, kdy docházelo k neoprávněnému čerpání těchto dotačních covidových podpor. V období od jara roku 2020 o podzimu roku 2021 přijala FS kolem 2,4 mil žádostí. FS sice neprováděla zpětné a plošné kontroly u jednotlivých žadatelů, ale v rámci preventivní kontrolní činnosti kontinuálně monitorovala výplaty KB. V roce 2021 prostřednictvím tohoto kontrolního mechanismu odhalila možné pochybení nároku na výplatu přibližně u 2, 5 tisíce žadatelů. Důvod možného pochybení spočíval v tom, že docházelo k souběhu covidových výplat s jinými resorty, u kterých byl souběh kompenzací výslovně zákonem zakázán.

Přehled o počtu trestních oznámení ve věci neoprávněného čerpání kompenzačních bonusů JARO 2020, PODZIM 2020 a JARO 2021 dle krajů v rámci celé České republiky je znázorněn v grafu 6.

Graf 6- Počet podaných trestních oznámení vztahující se k neoprávněnému čerpání kompenzačních bonusů dle krajů



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Graf znázorňuje, že nejvíce trestních oznámení za FS ve věci zneužití kompenzačních bonusů podalo hlavní město Praha, celkem 38. Významnou část trestních oznámení podal Středočeský a Ústecký kraj, každý 28 trestních oznámení. Pouhé jedno trestní oznámení bylo podáno za Moravskoslezský kraj. K září roku 2021 eviduje FS v rámci celé ČR celkem 189 trestních oznámení ve věci vylákání daňové výhody, kde důvodem k podání trestného oznámení bylo převážně zneužití cizí identity. Nutno uvést, že v rámci poskytnutí dat od GFŘ k 31. 12. 2021 je počet trestních oznámení rozdílný, kdy GFŘ uvádí celkový počet trestních oznámení 139 za celou ČR. Rozdíl spočívá v tom, že se počet vydaných trestních oznámení zveřejněných GFŘ může lišit od součtu dat jednotlivých finančních úřadů, neboť na GFŘ jsou evidována trestní oznámení a jejich případná doplnění pod jedním skutkem. Na finančních úřadech jsou trestní oznámení evidována bez tohoto rozlišení. V rámci KB došlo k situacím, kdy k již evidovanému trestnímu oznámení zaslalo doplnění několik dalších finančních úřadů z celé ČR.

V následující tabulce 16 jsou uvedena souhrnná data ukazatelů, která se vztahují k problematice kompenzačních bonusů, neoprávněných žádostí, trestních oznámení a výzev k postupu odstranění pochybností.

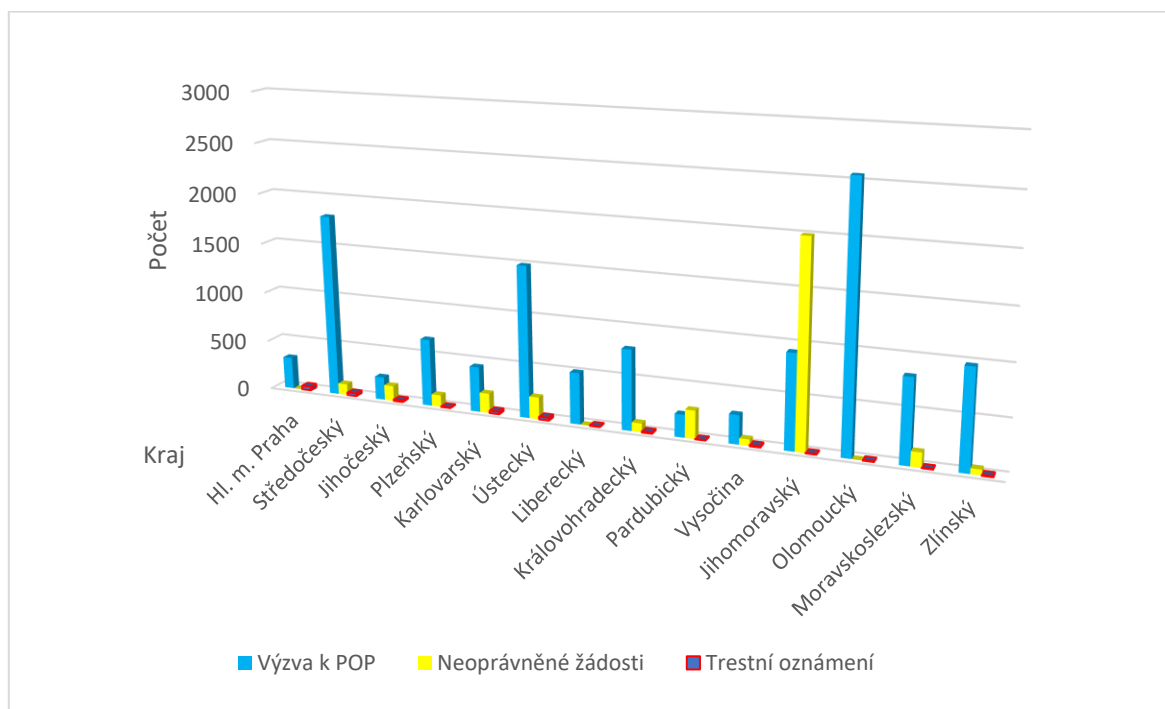
Tabulka 16 - Celková data vztahující se k problematice kompenzačních podpor ve sledovaném období od roku 2020 do roku 2021 dle krajů

<b>Kraj</b>	<b>Počet žádostí o zpětvzetí</b>	<b>Počet podaných trestních oznámení</b>	<b>Počet vydaných POP ke KB</b>	<b>Počet neoprávněných žádostí ke KB</b>
Hl. m. Praha	0	38	319	---
Středočeský	11 752	28	1 808	111
Jihočeský	2 572	16	230	152
Plzeňský	3 860	6	670	118
Karlovarský	3 337	26	450	195
Ústecký	7 078	28	1 498	218
Liberecký	3 231	5	509	---
Královohradecký	3 052	12	795	87
Pardubický	2 345	3	223	277
Vysočina	4 727	12	285	63
Jihomoravský	6 617	4	931	2 000
Olomoucký	3 421	3	2 558	---
Moravskoslezský	6 933	1	825	144
Zlínský	117 391	7	978	55
<b>Celkem</b>		<b>189</b>	<b>12 079</b>	<b>3420</b>

Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Tabulka 16 vypovídá o tom, že nejvíce vydaných trestních oznámení podala hl. m. Praha. Ve Středočeském kraji bylo přijato téměř 12 tis. zpětvzetí, podáno 28 trestních oznámení, vydáno 1808 výzev k odstranění pochybností, kde docházelo k daňovému řízení. Nejvyšším administrativním vypořádáním žádostí o zpětvzetí byl zatížen Zlínský kraj. V Olomouckém kraji bylo vydáno 2 558 výzev k odstranění pochybností. Pro lepší přehled jsou v následujícím grafu 7 obrazně znázorněné výsledky zjištění vybraných ukazatelů.

Graf 7 – Počet neoprávněně podaných žádostí, výzev k POP a trestních oznámení dle krajů



Zdroj: vlastní zpracování, data: Finanční správa ČR

Poslední žádosti o kompenzační bonusy v rámci programu JARO 2021 mohli žadatelé podávat do 7. srpna 2021. Pro žadatele dotační podpory k tomuto datu skončily, avšak finančním úřadům narůstala administrativa a další šetření v agendě kompenzačních bonusů.

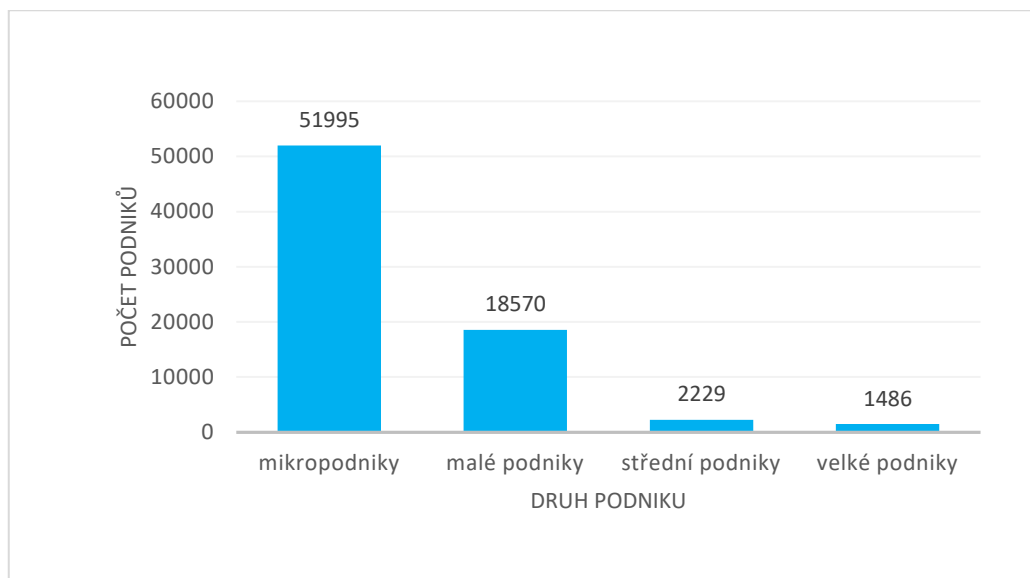
Dle daňového řádu kompenzační bonus je považován za daňový bonus, který lze čerpat v rámci zákonných podmínek a lze zpětně kontrolovat až 3 roky. Finanční správa avizovala, že z její strany nebude docházet k plošným zpětným kontrolám. Především budou kontrolováni ti žadatelé, u nichž bude docházet k závažným zjištěním. Finanční správa využívá při kontrole kompenzačních bonusů nástroje jako při běžných kontrolách jako například když vyplácí nadměrné odpočty či přeplatky.

## 4.2 Program Antivirus

Hlavním cílem programu Antivirus byla podpora na ochranu pracovních míst, ale i národního hospodářství s cílem zamezení vysokému nárůstu nezaměstnanosti, kdy tyto faktory jsou spojeny s dalšími negativními střednědobými a dlouhodobými dopady. Dalším cílem tohoto programu byl vstřebat ekonomický šok a udržet nízkou hladinu nezaměstnanosti a tím zamezit dalším sociálním dopadům. S pomocí realizovaného programu Antivirus se udržela pracovní místa v době, kdy byl trh práce velice ohrožený. Omezení ekonomiky nebyla

plošná, nejvíce byla omezená odvětví obchodu, pohostinství a zpracovatelského průmyslu, která byla zároveň v rámci tohoto programu finančně podpořena ze strany státu.

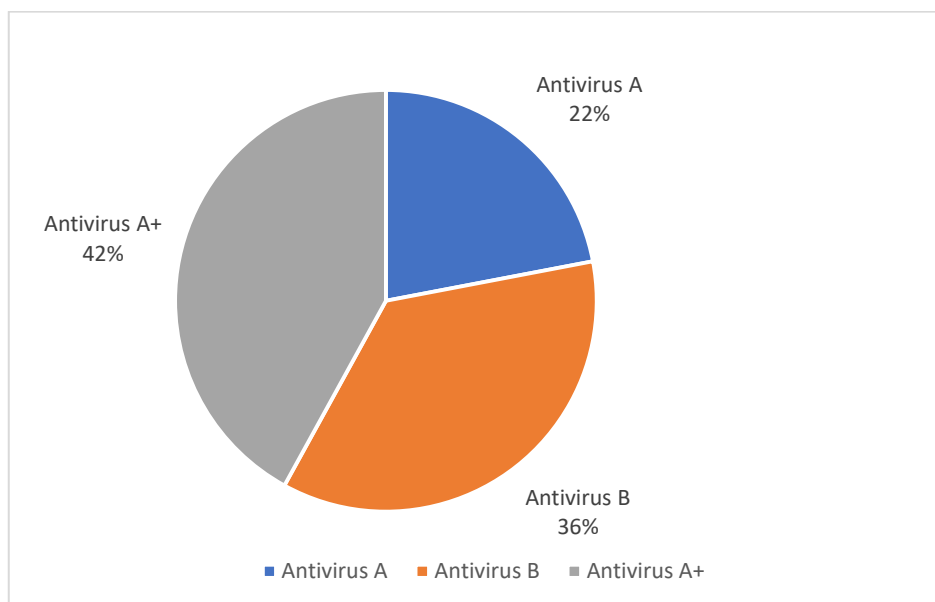
Graf 8 - Čerpání programu Antivirus dle rozdělení druhu podniků



Zdroj: vlastní zpracování, data MPSV

Antivirus byl jedním z covidových programů, který nebyl roztržštěn na desítky podpor dle sektorů či jinak definovaných cílových oblastí. Od poloviny března roku 2020 vyplatilo MPSV v kompetenci s úřady práce ČR celkovou podporu ve výši více jak 50 mld. Kč. V následujícím grafu je zaznamenáno rozdělení programu Antivirus, které je procentuálně vyhodnoceno dle druhu.

Graf 9 - Přehled čerpání programu dle druhu programu Antivirus



Zdroj: MPSV, data MPSV, graf: vlastní zpracování

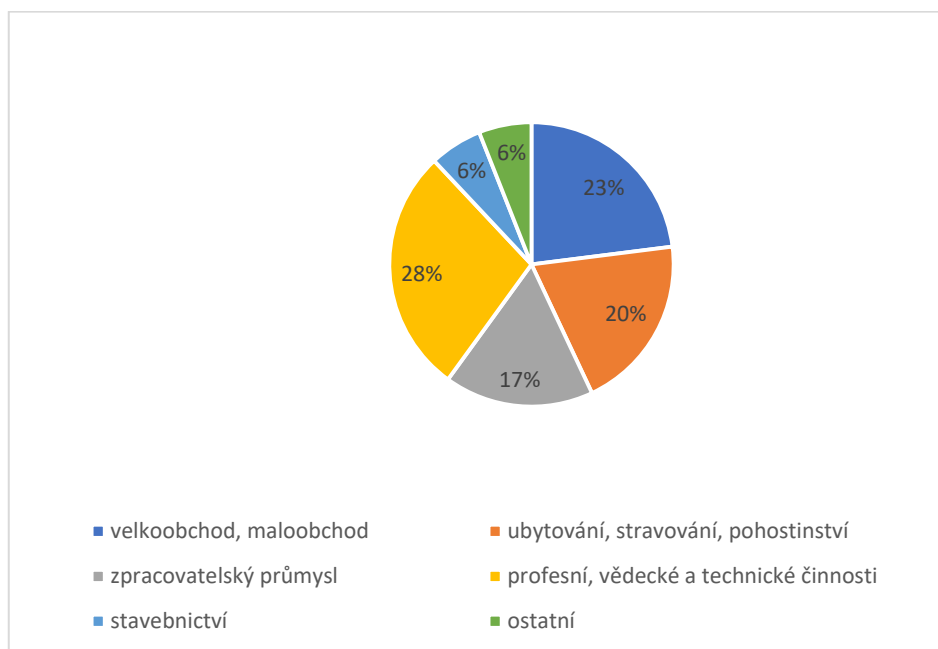
Z grafu je patrné, že nejvíce byl vyplácen program Antivirus A+ v celkové výši přes 21 mld. Kč tj. 42 %, který využili zaměstnavatelé z důvodu omezení či úplného uzavření ekonomiky, přičemž k této situaci ke kterému docházelo především v průběhu nouzového stavu. Tato podpora byla pro zaměstnance nejefektivnější a to z toho důvodu, že zaměstnavatelům byly 100% pokryty náklady na mzdy pro zaměstnance a z pravidla jim tak bylo pokryto 100 % vyplacených náhrad mzdy pro zaměstnance včetně odvodů, avšak s maximální podporou na 50 000,- Kč/zaměstnance. Druhým vysokým podílem byla poskytnuta částka přes 18 mld. Kč, tj. 36 %. V rámci programu Antivirus A byl vyplácen nejmenší podíl podpory a to ve výši přes 10,86 mld. Kč, tj. 22 %. Programem Antivirus bylo celkem podpořeno 1 073 133 zaměstnanců ze 74 278 firem.

### Podpořené firmy dle sektorů

Omezení ekonomiky v průběhu pandemie nebyla plošná, ale byla závislá na vývoji a šíření epidemie byla cílena na jednotlivé sektory ekonomiky. V rámci programu Antivirus byly podpořeny ohrožené sektory ekonomiky, jejichž podíl je zaznamenán v grafu 10.



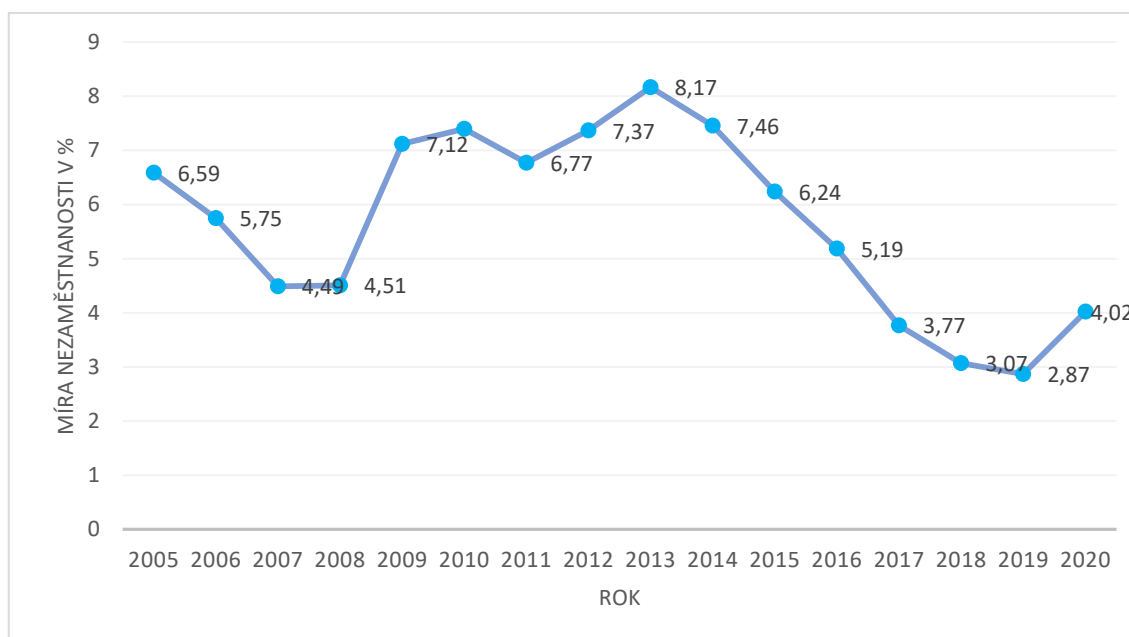
Graf 10 - Podpora Antivirus dle odvětví



Zdroj: data MPSV, graf: vlastní zpracování

Hlavním cílem tohoto programu bylo udržet nízkou nezaměstnanost a trh práce ve zdravé kondici. Stát nechtěl dopustit, aby nezaměstnanost dosáhla hlubokého poklesu, která by dle odhadů MPSV bez dotačních podpor činila až 10 %. V případě, že by stát nereagoval a nepřibrzdil vzniklou situaci prostřednictvím dotací, hrozila by v důsledku pandemie vysoká nezaměstnanost, přičemž bylo velkým předpokladem, že by došlo k výraznému nárůstu nezaměstnanosti od vzniku samostatné ČR. Samostatné odhady avizovaly, že by poklesy byly větší než v roce 2009, kdy ČR procházela velkou hospodářskou krizí. Přehled o vývoji nezaměstnanosti V ČR od roku 2005 do roku 2020 je zaznamenán v grafu 11.

Graf 11 - Vývoj nezaměstnanosti V ČR od roku 2005 – 2020



Zdroj: data ČSÚ, graf: vlastní zpracování

Z grafu vyplývá, že v roce 2014 docházelo k pravidelnému poklesu nezaměstnanosti, kde v roce 2019 byla nejnižší tj. 2,9 % v rámci celého sledovaného období. Vzhledem k nečekané krizové situaci z důvodu výskytu onemocnění COVID - 19, která vznikla z jara roku 2020, vzrostla nezaměstnanosti o 1,15 % oproti roku 2019. V roce 2021 dle údajů ČSÚ je trend u nezaměstnanosti klesající, na začátku roku se držel kolem 4,3 %. Dle ČSÚ zaznamenáváme vysoký rozdíl v počtu evidence uchazečů o zaměstnání, který byl meziročně zvýšen o 26,2 % uchazečů než v roce minulém. V předcházejících letech měla evidence uchazečů klesající tendenci. V roce 2020 dochází ke klesajícímu trendu nabídek pracovních míst celkem o 6,56 %, která jsou evidována úřadem práce, o čemž vypovídají data z tabulky 17.

Tabulka 17- Údaje o počtu pracovních míst a uchazečů o zaměstnání dle evidence ÚP

Rok	Počet pracovních míst dle evidence ÚP	Meziroční rozdíl %	Počet uchazečů v evidenci ÚP	Meziroční rozdíl %
2018	324 410	---	231 534	---
2019	340 957	5,1	215 532	-7,42
2020	318 582	-6,57	291 977	26

Zdroj: data ČSÚ, vlastní zpracování

Z tabulky 17 vyplývá, že při pohledu zpět počet pracovních míst meziročně stoupal a počet uchazečů evidovaných ÚP se snižoval. S příchodem epidemie koronaviru došlo naopak ke snížení pracovních míst a navýšení evidence uchazečů o zaměstnání. Stát se snažil poskytovat finanční podporu, ale nebylo možné na trhu práce zajistit stabilitu veškerých pracovních míst. Vlivem této situace některá pracovní místa zcela zanikla.

## **5 Výsledky a diskuse**

Z vytěžených dat a získaných informací vyplynula zjištění o covidových podporách KB a programu Antivirus. V rámci krizové situace na území České republiky v důsledku pandemie se jednalo o jedny z hlavních dotačních podpor, které byli žadatelům poskytovány z veřejných financí.

### **5.1 Kompenzační bonusy**

Struktura kompenzačních bonusů byla rozdělena dle typů subjektů tj. OSVČ, společníků a dohodářů. Rozbor tohoto programu byl rozdělen dle krajských finančních úřadů, kde bylo možné vyčíslit kompenzační podpory jednotlivě za každý kraj.

Výsledkem zjištění KB JARO 2020 bylo, že nejvyšší počet o KB přijala hl. m. Praha a vyplatila celkovou částku 4,3 mld. Kč. Dalším významným poskytovatelem kompenzací byl Středočeský a Moravskoslezský kraj. Bonusové období trvalo 89 dní, kdy bylo možné získat celkovou maximální podporu ve výši 45 000,- Kč. Skutečný celkový stav vyplacených KB JARO 2020 byl 19,3 mld. Kč. Rozpočtový dopad byl o 1,8 mld. Kč více než bylo predikováno MFČR. Finanční správa ČR zpracovala přes 888 tisíc žádostí.

V rámci rozboru druhého programu KB PODZIM 2020 bylo vyplaceno celkem 6,84 mld. Kč. Největší podíl kompenzací byl vyplacen hl. m. Prahou a Středočeským krajem, nejméně poskytl Karlovarský kraj. Jednalo se o program, který měl nejdelší bonusové období (celkem 127 dnů). Během tohoto období bylo možné při splnění zákonných podmínek získat maximální podporu 67 000,- Kč.

Ve třetí vlně byl uzákoněn program KB JARO 2021, během kterého bylo žadatelům poskytnuto celkem 1,58 mld. Kč. Nejvíce poskytnutých KB poskytla hl. město Praha a Středočeský kraj, nejméně poskytl opět Karlovarský kraj. Bonusové období trvalo celkem 120 dnů a žadatel mohl získat maximální finanční podporu ve výši až 120 000 Kč.

#### **5.1.1 Komparace KB**

Komparací částek jednotlivých etap KB bylo zjištěno, že největší objem dotačních podpor byl vyplacen pomocí programu tzv. pětadvacítka ve výši 21,13 mld. Kč. Kritéria pro splnění

podmínek prvního dotačního programu včetně způsobu jejich prokazování prvního kompenzačního bonusu byla velice benevolentní. Podmínky pro čerpání kompenzací byly navázané na nouzový stav a související zákazy, omezení, restrikce a opatření. V ČR docházelo k uzavírání škol, zákazu volného pohybu a k značnému uzavření ekonomiky zejména uzavření kaváren, restaurací a obchodů s výjimkou potravin a léků. Podnikatelům byly odpuštěny zálohy na zdravotním a sociálním pojištění v období od března do srpna 2020.

Na podzim roku 2020 byl spuštěn pro podnikatele druhý program KB PODZIM 2020. Při srovnání KB JARO 2020 a KB PODZIM 2020 jsou podmínky obdobné. Opět došlo k vyhlášení nouzového stavu, uzavírání škol a ekonomiky. Nouzový stav byl postupně obnovován a trval až do 11. 4. 2021. I když se podmínky pro čerpání KB PODZIM 2020 tváří podobně, ze strany vlády nedošlo k obnovení odpuštění záloh na zdravotním a sociálním pojištěním. V rámci druhého programu byly podmínky pro čerpání mimořádných covidových dotací oproti prvnímu programu zpřísněné a tak žádat mohli nejprve ti živnostníci, kteří měli uzavřené provozovny a z důvodu nařízení vlády nemohli vykonávat svojí ekonomickou činnost. Nejvíce byly zasaženy především služby spojené s péčí „o tělo“ tj. kadeřníci, pedikéři, kosmetičky, ale také docházelo k úplnému uzavření restauračních zařízení. V průběhu podzimu roku 2020 se oblast činností rozšiřovala, a tak bylo umožněno čerpat kompenzační bonusy např. taxikářům, umělcům.

Třetí program kompenzačního bonusu jako NOVÝ KB JARO 2021 vznikl v lednu 2021. Tento program nebyl navázán na nouzový stav a podmínky pro splnění nároku se přibližovaly k prvnímu programu KB JARO 2020. Podpora denního limitu byla navýšena až na 1000,- Kč. Tento program bylo možné čerpat po dobu 5 měsíců tj. od února do května 2021, kdy kompenzace mohla dosáhnout maximální výše 121 000,- Kč. V prvním a druhém programu KB byl denní limit 500,- Kč. Pouze dohodářům zůstal denní limit kompenzace 500,- Kč v rámci všech tří programů KB. V průběhu třetího dotačního programu bylo poskytnuto žadatelům téměř o 6 mld. Kč méně než v prvním dotačním programu. Nejméně kompenzací bylo podnikatelů poskytnuto v rámci druhého dotačního programu KB PODZIM 2020. Kompenzační bonusy byly čerpány u OSVČ z 89,6 %, u společníků z 10,83 % a u dohodářů z 0,68 %.

KB bonusy byly významnou podporou pro malé podnikatele, avšak pro některé živnostníky byla doba uzavírání ekonomiky likvidační. Některým podnikatelům byla uzavřena

či odložená cesta k založení podnikání. V roce 2020 vzniklo 89 530 nových živností, ale meziroční nárůst klesl o 1,06 %. Tento pokles můžeme vysvětlit na základě vzniklé a nekončící pandemie. V této době měli podnikatelé obavy o jejich budoucí podnikání a vyčkávali, jak se bude situace vyvíjet. Naopak v roce 2021 došlo až překvapivě nárůstu založených živností o 7,86 % oproti roku 2020. Před pandemií byl zvyšující trend nově vzniklých živností přes 2 %.

### **5.1.2 Frekvence zneužívání KB**

V průběhu zpracování a vyplácení kompenzačních bonusů docházelo k neoprávněnému čerpání. Někteří jedinci či organizované skupiny využili situace k snadnému získání jednorázových podpor. V rámci ČR FS zjistila, že neoprávněně poskytla celkem 51,5 mil. Kč. FS přijala celkem 3 420 neoprávněných žádostí o KB.

U prvního programu KB JARO 2020 docházelo k neoprávněnému podání žádostí z důvodu nesplnění podmínky obratu společnosti a u dohodářů z důvodu absence povinných odvodů na sociálním pojištění. V průběhu této vlny také docházelo největšímu objemu neoprávněně vyplacených podpor, neboť žádosti o KB nebyly zprostředkovatelem důkladně prověřovány. Podmínky byly velmi mírné a ze strany MFČR byl vyvíjen tlak na téměř okamžité poskytnutí dotačních podpor podnikatelům. Zjednodušeně lze uvést, že podmínky spočívaly ve správně vyplněné žádosti, podepsaného poučení a registrace živnostenského oprávnění. Za takovýchto podmínek mohl čerpat daňový bonus téměř každý živnostník.

V rámci druhé vlny docházelo k neoprávněnému čerpání převážně z důvodu nenaplnění podmínek, které byly spojené s vládními nařízeními. Vláda ČR omezovala a zakazovala vybrané činnosti. K nenaplnění podmínek také docházelo v případech, kdy žadatelé ve svých žádostech o KB uplatňovaly jiné činnosti než vládou omezené či zakázané. V případě zjištění, že nebyla naplněna podmínka navázané činnosti z 80 % na činnost přímo omezenou nebo nebyly splněny podmínky pro test majoritních příjmů, byly kompenzace vyhodnoceny jako neoprávněné.

Během třetí vlny docházelo k neoprávněnému čerpání KB z důvodu nenaplnění podmínek pro test majoritních příjmů. Žadatelé o kompenzace nesplňovali podmínky nadpoloviční většiny

všech příjmů, které musely pocházet z vládou omezené činnosti a dále nebyly naplněny podmínky zákonných odvodů nemocenského pojištění.

FS správa přijala celkem 64 215 žádostí o zpětvzetí, výsledkem zjištění je, že u každé 30. žádosti bylo provedeno „storno“ ve věci nároku KB. Nejvýraznější frekvence přijatých zpětvzetí byla zaznamenána v kraji Středočeském, Plzeňském a Vysočina, kde každá 21. žádost o KB byla vypořádaná zpětvzetím. Nejnižší zatížení bylo zjištěno v Olomouckém kraji, každá 57. žádost byla žadatelem prostřednictvím žádosti vzata zpět.

Nejvyšším administrativním vypořádáním žádostí o zpětvzetí byl zatížen Zlínský kraj, který evidoval celkem 117 391 přijatých zpětvzetí.

Správce daně se ve věci poskytnutí oprávněného nároku kompenzačních bonusů v mnoha případech musel vypořádat s administrativní zátěží. Pokud by měl správce daně pochybnosti o nároku na KB, které nebyly prvotně odstraněny neformálně (telefonní kontakt, doložení relevantních dokladů apod.), vydal výzvu k odstranění pochybností.

Při určení frekvence výzev k odstranění pochybností bylo zjištěno, že během zpracování KB odeslala FS ČR celkem 12 709 výzev. Nejvyšší zatížení z hlediska vydání výzev k postupu odstranění pochybností zaznamenal Olomoucký kraj, který vydal 2558 výzev, tzn., že každá 77. žádost byla administrativně doplněna výzvou k odstranění pochybností. Naopak nejméně odeslaných výzev, tj. 230, zprostředkoval Jihočeský kraj. Překvapivý výsledek byl zjištěn Finančního úřadu pro hl. m. Prahu, který vydal pouze 319 výzev k odstranění pochybností a tento počet byl nejnižší v celé ČR, tj. každá 1498. žádost o KB byla doplněna výzvou k odstranění pochybností.

Z hlediska velkého počtu žádostí o KB a vysokého politického tlaku z důrazem na okamžité vyplacení KB nebylo reálné plošně a detailněji prověřovat žádosti před vyplacením. Lze konstatovat, že kontrolám se nevyhnuly nápadné či podezřelé žádosti, které byly a následně budou řešeny, avšak k plošným kontrolám docházet nebude, jak avizovala FS. Není a nebude reálné personálně zajistit, aby byla detailněji zpětně kontrolována každá žádost. V rámci kompenzačních bonusů byly a budou kontroly prováděny jen v těch nejkřiklavějších případech. FS prověřuje pomocí svých kontrolních mechanismů, např. provádí kontinuální monitoring výplat KB z důvodu odhalení možného pochybení, které je způsobeno souběhem dalších covidových podpor, které poskytovaly jiné resorty, a tento souběh byl výslovně zákonem

zakázán. V období roku 2021 došlo ke kolizím s jinými kompenzacemi téměř u 2,5 tisíce žadatelů o KB.

Z hlediska ukazatele trestních oznámení bylo vytěžením dat od FS ve věci zneužití kompenzačních bonusů zjištěno, že nejvíce trestních oznámení podal Finanční úřad pro hlavní město Prahu, celkem 38. Významnou část trestních oznámení podal Středočeský a Ústecký kraj, za každý kraj bylo podáno 28 trestních oznámení. Pouhé jedno trestní oznámení bylo podáno za Moravskoslezský kraj. K září roku 2021 evidovala finanční správa ČR celkem 189 trestních oznámení ve věci vylákání daňové výhody, kde důvodem k podání trestného oznámením bylo zneužití cizí identity. Nutno uvést, že v rámci poskytnutí dat od GFŘ k 31. 12. 2021 je počet trestních oznámení rozdílný, kdy GFŘ uvádí celkový počet trestních oznámení 139 za celou ČR. Rozdíl spočívá v tom, že se počet vydaných trestních oznámení zveřejněných GFŘ může lišit od součtu dat jednotlivých finančních úřadů, neboť na GFŘ jsou evidována trestní oznámení a jejich případná doplnění pod jedním skutkem.

S příchodem podzimu roku 2021 se epidemiologická situace opět zhoršila a vláda vyhlásila přísné restriktce, omezení a zákazy zejména neočkovaným občanům proti COVID -19, čímž byla ekonomická činnost podnikatelům omezována a utlumená. MFČR zareagovalo tím, že obnoví kompenzace pro podnikatele. Vznikl tak čtvrtý program KB pro rok 2022, o který lze od 1. 1. 2022 požádat. Lze požádat o KB za dvě bonusová období prosinec 2021 a leden 2022, kdy hlavní podmínkou je pokles příjmů dotčených činností příjmů nejméně o 30 % porovnáním ve srovnávacím období, přičemž denní limit je 1000 Kč. Z mého pohledu se podmínky pro získání daňové výhody blíží k podmínkám z jara 2021. Vzhledem k tomu, že podmínky byly nastaveny zcela striktně a konkrétně není FS administrativně zatížena, tak jako tomu bylo v předchozích programech.

Finanční správa ČR prostřednictvím médií avizovala, že nebude provádět plošné a zpětné kontroly. FS covidových podpor se v současné době zabývá některými dosud nevyplacenými žádostmi, ale to jen zcela minimálně. Kontroly jsou zaměřeny na covidové podpory centrální kontrolou ve vztahu ke kompenzačním bonusům, a to z důvodu kolizí s jinými covidovými dotačními programy, které jsou v gesci Ministerstva průmyslu a obchodu. Kontroly FS provádí především v případě, že ze strany žadatele dochází k absenci daňového přiznání daně z příjmu fyzických osob pro rok 2020 (případně rok 2018 nebo 2019). Posledním z hlavních důvodů kontrol FS je souběh dotačního programu Antivirus s podporou KB z titulu společníků s.r.o.,



kdy tímto způsobem také docházelo k neoprávněnému čerpání KB. Antivirus bylo možno čerpat současně i s KB z titulu společníků s.r.o., ale pouze pokud se nacházeli v pozici zaměstnavatele, který čerpal dotace pro své zaměstnance nikoliv jako fyzické osoby.

## 5.2 Program Antivirus

Od poloviny března roku 2020 byla prostřednictvím programu Antivirus vyplacena MPSV v kompetenci s úřady práce ČR celková podpora ve výši více jak 50 mld. Kč.

V dílčích částech bylo v rámci programu Antivirus A+ poskytnuto žadatelům přes 21 mld. Kč, tj. 42 %, které využili zaměstnavatelé z důvodu omezení či úplného uzavření ekonomiky, především v průběhu nouzového stavu. Jednalo se o nejefektivnější podporu pro zaměstnance a to vzhledem k tomu, že zaměstnavatelům byly 100% pokryté náklady na mzdy pro zaměstnance a z pravidla jim tak bylo pokryto 100 % vyplacených náhrad mzdy, včetně odvodů. V druhé fázi byla poskytnuta částka přes 18 mld. Kč, tj. 36 %.

V rámci programu Antivirus A byl vyplacen nejmenší podíl podpory ve výši přes 10,86 mld. Kč, tj. 22 %. Programem Antivirus bylo celkem podpořeno 1 073 133 zaměstnanců ze 74 278 firem. V rámci programu Antivirus byly podpořeny ohrožené sektory ekonomiky v oblasti profesní, vědecké a technické (28 %), velkoobchodu a maloobchodu (23 %), ubytování, stravování a pohostinství (20 %), zpracovatelský průmysl (17 %) a ostatní činnosti (6 %). Omezení ekonomiky v průběhu pandemie nebyla plošná.

Porovnáním programu Antivirus s ukazatelem nezaměstnanosti je zřejmé, že v roce 2019 byla nejnižší tj. 2,87 % v rámci celého sledovaného období. V roce 2020 zaznamenáváme zvýšení nezaměstnanosti o 1,1 % oproti roku 2019. V roce 2021 dle údajů ČSÚ je trend nezaměstnanosti klesající, na začátku roku se držel kolem 4,3 % a ke konci roku se nezaměstnanost blíží k 5 %.

Z dat poskytnutých ČSÚ vyplynul vysoký rozdíl v počtu evidence uchazečů o zaměstnání, který byl meziročně zvýšen o 26,2 % uchazečů než v roce minulém. V předcházejících letech měla evidence uchazečů klesající tendenci.

Dle odhadů se predikovalo, že bez covidových podpor by nezaměstnanost mohla dosáhnout kolem 10 %. Výsledky ukázaly, že nezaměstnanost narůstá, docházelo k velkému nárůstu uchazečů o zaměstnání, avšak lze říci, že tyto covidové podpory významně přispěly

k udržitelnosti trhu práce a nedošlo naplnění predikce či možné explozi nezaměstnanosti. Negativním dopadem těchto podpor je jejich účelové zneužívání a výrazné narůstání státního dluhu ČR.

Převážně v nouzové stavu byly kompenzace vypláceny spravujícími institucemi nad rámec jejich dosavadních pracovních činností, kdy i tyto instituce byly personálně oslabené.

Veškerá vládní opatření, která souvisela s epidemiologickou situací, během kterých docházelo k omezování, a uzavírání téměř všech podniků se výrazně promítla v propadu ekonomiky ČR. Dopady na ekonomiku státu byly v historii ČR převážně dosud nevídané a spíše negativně působící především na státní dluh, který dosáhl 2,466 mld. Kč, což tvoří 40,8% HDP. Na druhou stranu s pomocí těchto poskytnutých podpor určených živnostníkům, zaměstnanců, zaměstnavatelům se podařilo udržet převážnou většinu pracovních míst, čímž také nebylo dosaženo jejich vysokých ztrát. Vývoj ukazatele zaměstnanosti byl zachována na přijatelné úrovni.

## 6 Závěr

Období celosvětové pandemie z důvodu nemoci COVID - 19 bude, zaspán jako jeden z nejhlubších propadů hospodářské ekonomiky ČR. V průběhu epidemiologické situace docházelo v ČR ze strany vlády k neustálým změnám, restrikcím, zákazům a opatřením, které se stávaly nepřehledné až chaotické. Podstata zavedených mimořádných opatření spočívala v tom, aby se nemoc COVID – 19 nešířila prostřednictvím sociálních kontaktů a byla tak snaha o jejich výrazné omezení. Vláda nařídila uzavření veškerých škol, veřejných společenských akcí, omezila pracovní kontakty (homeoffice), přistoupila k uzavírání hranic či dokonce okresů, sportovišť, a také obchodních center pouze s výjimkou nákupu nezbytně nutných potřeb. Tyto zákazy a omezení pro podnikatele se negativně odrazily na ekonomice státu. Stát na tyto výpadky příjmu zareagoval celkem rychle a postupně uzákonil dotační programy, balíčky, daňové úlevy, generální pardony, zastavení EET, apod.

Hlavní podporou pro podnikatele v době pandemie se staly kompenzační bonusy a program Antivirus. Kompenzační bonusy byly stěžejní podporou pro OSVČ, společníky malých s.r.o. a osob pracujících na dohodu. V první etapě KB byla podpora poskytována téměř všem žadatelům, kteří požádali o vyplacení podpory. V této první etapě byly zákonem stanovená kritéria velice benevolentní, což se viditelně promítlo v celkovém objemu poskytnutých kompenzací. V druhé etapě KB zavedla vláda striktnější podmínky pro splnění nároku na kompenzace. Denní limit KB pro obě etapy byl 500,- Kč v rámci bonusového období. Během třetí etapy KB došlo k podobným podmínkám jako u prvního programu, kde se denní limit KB navýšil až na max. částku 1000,- Kč.

V průběhu zpracování a vyplacení žádostí docházelo k neoprávněnému čerpání kompenzačních bonusů a v některých případech zcela úmyslně. Finanční správou ČR byly podchyceny případy, kdy docházelo k neoprávněnému čerpání, které mělo v některých případech i znaky trestného činu. Dle poskytnutých dat bylo v rámci celé ČR podáno celkem 189 trestních oznámení a 3420 neoprávněně podaných žádostí. FS neoprávněně poskytla žadatelům více jak 51,5 mil. Kč. Jedná se o dosud zjištěné a evidované pokusy s cílem získat finanční prostředky od státu. Vzhledem k tomu, že sama FS avizovala, že kontroly budou prováděny pouze v křiklavých případech, mohlo to vyvolat u některých jedinců či skupin zájem získat neoprávněně daňovou výhodu. V praxi není reálné provádět zpětnou kontrolu u všech žadatelů o KB. Kontroly KB probíhají převážně v případech, kde došlo ke kolizi s jinými covidovými podporami nebo

žadatelé nepředložili daňové přiznání z příjmu fyzických osob, což neumožňovalo kontrolu příjmů v daném roce.

Dalším významným dotačním programem byl Antivirus. V rámci programu Antivirus byly podpořeny ohrožené sektory ekonomiky v oblasti profesní, vědecké a technické, velkoobchodu a maloobchodu, ubytování, stravování a pohostinství, zpracovatelský průmysl a ostatní činnosti. V oblasti trhu práce bylo zjištěno, že nezaměstnanost vzrostla, docházelo k velkému nárůstu uchazečů o zaměstnání, ale na druhou stranu tyto covidové podpory významně přispěly k udržitelnosti trhu práce, čímž nedošlo naplnění predikce či možné explozi nezaměstnanosti. Negativním dopadem covidových podpor je jejich účelové zneužívání a znepokojivé narůstání státního dluhu ČR.

Vzhledem k tomu, že Finanční správa ČR se doposud zabývá kompenzacemi, u kterých došlo ke kolizi s jinými covidovými podporami bylo by efektivní zavést pro státní instituce, které mají v gesci tyto podpory zřídit a zavést jednotný elektronický systém. Tento systém by evidoval veškeré poskytnuté kompenzace jednotlivých subjektů, kde by před vyplacením kompenzací byla provedena kontrola a předešlo by se souběhu finančních podpor a dalších administrativních zátěžích. Pro zamezení účelového neoprávněného čerpání by podmínky pro získání nároku na kompenzaci měly být podobné jako na podzim roku 2020 a zároveň konkrétní a přehledné. Vzhledem k tomu, že v rámci první vlny KB docházelo z důvodu mírných zákonných podmínek k nejvyššímu objemu výplat KB, lze předpokládat, že právě tyto podmínky byly i největším lákadlem pro získání neoprávněného bonusu. Dalšími aspekty byl nátlak na správce daně ze strany vlády, která apelovala na okamžité vyplacení kompenzačních bonusů a mediální informace o tom, že FS nebude provádět zpětně plošné kontroly.

Doporučením je zpřísnění podmínek pro kontrolu tj. v případě, že OSVČ nepodal v předchozích roce (období) daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob, nebyla by naplněna podmínka pro čerpání nároku na odpočet KB. Dále ověření příjmů dle jednotlivých dokladů, které by byly součástí žádostí o KB. V případě, že by zákonné podmínky spočívaly v prokázání předešlých příjmů pro nárok na kompenzační bonusy, dalo by se předcházet dalším administrativním zátěžím FS.

Lze konstatovat, že období pandemie se promítlo do novodobé historie nejen v oblasti zdraví společnosti, ale v důsledku velkého propadu došlo také k celosvětovému oslabení ekonomiky, které nastartovalo hlubokou hospodářskou krizi. Není vyloučeno, že v budoucnu se epidemiologická situace může navrátit a tím by mohlo dojít k obnovení kompenzací pro podnikatele. Je nutné se poučit z chyb, ke kterým docházelo v průběhu poskytovaných covidových podpor a předejít tak především zneužívání daňových výhod.

## 7 Seznam použitých zdrojů

*Daňové zákony... 2021*. Ostrava: Sagit, [2021]. ÚZ. ISBN 978-80-7488-437-5. ISSN 978-80-7488-437-5.

JUREČKA, Václav. *Makroekonomie*. 3., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2017. Expert. ISBN 978-80-271-0251-8.

LICHNOVSKÝ, JUDr. Ing. Ondřej, JUDr. Ing. Jan VUČKA a JUDr. Ing. Lukáš KŘÍSTEK, MBA. *Trestní právo daňové*. Praha: C.H.Beck, 2020. ISBN 978-80-7400-800-9. Lukáš

STRNADOVÁ, Zuzana. *Co by měl vědět příjemce dotace*. 2019. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-247-3076-9.

ŠEFČÍK, Michael. *Karuselové podvody*. Praha: Leges, 2018. Teoretik. ISBN 978-80-7502-252-3.

### Oficiální dokumenty:

Zákon 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 zákona č. 584/2020 Sb.

Zákon č. 159/2020 Sb.: Zákon o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2. In: 2020. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2020, ročník 2020, částka 59, číslo 159

Zákon č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021. In: 2021. Praha: Tiskárna Ministerstva vnitra ČR, 2021, ročník 2021, částka 38, číslo 95.

Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2020, Stuttgart:Schaeffer Poeschel Verlag (2020). ISBN: 978-3-7910-5035-5

## Internetové zdroje:

Bundesministerium der Finanzen [online]. 19.3.2020 [cit. 2021-08-29]. Dostupné z: [www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Schlaglichter/Corona-Schutzschild](http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Schlaglichter/Corona-Schutzschild)

Bundesministerium der Finanzen [online]. 21.3.2020 [cit. 2021-08-29]. Dostupné z: <https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2021/07/Inhalte/Kapitel-4-Wirtschafts-und-Finanzlage/4-1-konjunkturentwicklung-aus-finanzpolitischer-sicht.html>,

COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a malé s.r.o.* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 2. 3. 2021 [cit. 2021-06-22]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>

COVID PORTÁL. *Kompenzační bonus pro OSVČ, DPP, DPČ a společníky malých s.r.o. (podzim 2020)* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2021, 8. 3. 2021 [cit. 2021-6-6]. Dostupné z: <https://covid.gov.cz/situace/kompenzace/kompenzacni-bonus-pro-osvc-dpp-dpc-male-sro>.

ČSÚ. Statistická ročenka České republiky - 2019: oblast trhu práce. *Český statistický úřad* [online]. Praha, 2020, ISBN: 978-80-250-3051-6 [cit. 2022-03-18]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/statisticka-rocenka-ceske-republiky-2019>

ČSÚ. Statistická ročenka pro rok 2020: oblast trhu práce. *Český statistický úřad* [online]. Praha, 2021, 2021 [cit. 2022-03-18]. ISBN: 978-80-250-3166-7 Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/statisticka-rocenka-ceske-republiky-2020>

FINANČNÍ SPRÁVA: ČÁST A) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osoby samostatně výdělečně činné. *Finanční správa* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-06-22]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-a-osvc-11305>

FINANČNÍ SPRÁVA. *ČÁST A) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osoby samostatně výdělečně činné* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-06-06].

Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-a-osvc-11305>

FINANČNÍ SPRÁVA. *ČÁST B) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u společníků společností s ručením omezeným* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-06-06].

Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-b-sro-11306>

FINANČNÍ SPRÁVA. *ČÁST C) Podmínky vzniku nároku na kompenzační bonus u osob pracujících na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr* [online]. Praha: Copyright,

2021, 2021 [cit. 2021-06-06]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021/zakladni-informace-novy-kb-cast-c-dohoda-11307>

FINANČNÍ SPRÁVA. *Pokyny k vyplnění žádosti* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-06-06]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/kompenzacni-bonus-podzim-2020/zadost-KB-podzim-2020/Pokyny>

*Finanční správa: Tiskové zprávy GFŘ. Prověřování kompenzačních bonusů – jen jedna žádost z tisíce byla neoprávněná* [online]. 27.10.2021 [cit. 2022-03-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/tiskove-zpravy-gfr/tiskove-zpravy-2021/proverovani-kompenzacnich-bonusu-jen>

METODICKÝ POKYN ke správě kompenzačního bonusu. č. j. 24440/20 *Finanční správa* [online]. Praha, 2020, [cit. 2022-03-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-proces/metodika/metodika>



MINISTERSTVO FINANČÍ ČR: Finanční správa začíná vyplácet žádosti o nový kompenzační bonus. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2021, 16.3.2021 [cit. 2021-06-22]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2021/financni-sprava-zacina-vyplacet-zadosti-41243>

Zpráva o činnosti Finanční správy ČR a Celní správy ČR za rok 2020. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha, červen 2021, [cit. 2022-03-18]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danove-a-celni-statistiky/zpravy-o-cinnosti-financni-a-celni-sprav/2020/zprava-o-cinnosti-financni-spravy-cr-a-c-42271>

MPSV. *Cílený Program podpory zaměstnanosti "Antivirus": Manuál pro zaměstnance* [online]. 6.verze. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2020 [cit. 2022-03-18]. Dostupné z: <https://www.bing.com/search?q=www.mpsv.cz%2Fdocuments%2F20142&form=ANNH01&refig=f1d77f7a57c2450d830bef1826aa36e3>

Ministerstvo práce a sociálních věcí: Program Antivirus. *Antivirus-podpora zaměstnanosti* [online]. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021, 1.6.2021 [cit. 2021-08-18]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/antivirus>

Pražská drbna. *Pražská drbna: Muž neoprávněně čerpal kompenzační bonusy pro OSVČ. Způsobil škodu přes půl milionu* [online]. Praha: Pražská drbna, 2020, 3.11.2020 [cit. 2021-08-12]. Dostupné z: <https://prazska.drba.rimi/3885-muz-neopravnene-cerpalkompenzacni-bonusy-pro-osvc-zpusobil-skodu-pres-pul-milionu.html>

Policie ČR - KŘP Zlínského kraje: Zlínská Daňová Kobra odhalila podvody s kompenzačními bonusy. *Ministerstvo vnitra ČR* [online]. Praha: Ministerstvo vnitra ČR, 2020, 20.8.2020 [cit. 2021-08-12]. Dostupné z: <https://www.policie.cz/clanek/zlinska-danova-kobra-zrealizovala-podvody-s-kompenzacnimi-bonusy.aspx>

Základní informace: Informace ke kompenzačnímu bonusu pro rok 2021. *Finanční správa* [online]. Praha: Copyright, 2021, 2021 [cit. 2021-04-27]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/novy-kompenzacni-bonus-2021/zakladni-informace-novy-kb-2021>