



Všem finančním úřadům, vč. Specializovaného finančního úřadu  
Odvolacímu finančnímu ředitelství

## **M E T O D I C K Ý   P O K Y N**

### **ke správě kompenzačního bonusu**

Tento metodický pokyn upravuje postup při přijímání a zpracování žádostí o kompenzační bonus (dále jen „**žádost o KB**“) a správu kompenzačního bonusu (dále také „**KB**“) ve smyslu **zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZKB“)**.

Pro rychlé a bezproblémové vyřízení žádostí o KB je v situacích, ve kterých je to možné a žádoucí, **preferován neformální kontakt**, který by měl jít zejména ve prospěch dotčeného subjektu (doplnění určitých údajů bez zatížení formalizovaným procesem).

Úřední osoby finančních úřadů by měly být vedeny k uplatňování maximální vstřícnosti vůči subjektům žádajícím o KB a uplatňovat způsoby komunikace, které povedou k vyřízení žádostí bez zbytečných průtahů v souladu se základními zásadami správy daní dle § 5 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**DŘ**“).

### **1. Podání žádosti o KB**

**Subjekt kompenzačního bonusu** (tj. daňový subjekt) žádá o kompenzační bonus **správce bonusu – kterým je finanční úřad místně příslušný ke správě jeho daně z příjmů**.

**Žádost o kompenzační bonus se podává za bonusové období** [§ 7 odst. 2 ZKB].

#### **1.1 Podoba žádosti o KB** [§ 70 a násl. DŘ; § 7 odst. 1 ZKB]

Žádost nemá povinnou formulářovou podobu, ale většina žadatelů využívá některý ze vzorů zveřejněných GFŘ (webová aplikace, interaktivní PDF, tištěný formulář). Tato podoba však není jediná závazná, žadatel může uvést skutečnosti v souladu se ZKB a DŘ i volnou formou. Podstatnými náležitostmi žádosti o KB jsou, kromě obecných náležitostí dle DŘ (tj. zejména kdo podání činí a co se navrhuje), dále ještě náležitosti dle § 7 odst. 1 ZKB:

- a) čestné prohlášení** osvědčující splnění podmínek pro vznik nároku na kompenzační bonus,
- b) účet u poskytovatele platebních služeb v české měně**, na který má být kompenzační bonus vyplacen,
- c) a v případě, že je subjektem kompenzačního bonusu fyzická osoba, která je společníkem společnosti s ručením omezeným založené za účelem dosažení zisku,**

tak i **identifikace společnosti s ručením omezeným**, jejíž výkon činnosti je předmětem kompenzačního bonusu.

Žádost o kompenzační bonus lze podat za celé První bonusové období (tj. za období od 12. 3. 2020 do 30. 4. 2020), nebo za celé Druhé bonusové období (tj. za období od 1. 5. 2020 do 8. 6. 2020), případně za obě tato období současně, eventuálně za dílčí část/části těchto bonusových období. Pokud je dílčích částí bonusového období vícero, je možné v rámci jedné žádosti uvést i více dílčích částí bonusových období, a to ideálně přidáním dalšího období ve webové aplikaci pro tvorbu žádosti, ev. upravením doporučeného formuláře např. vepsáním rukou, případně sepsáním žádosti „volnou“ formou, popř. lze použít na každou dílčí část konkrétního bonusového období samostatný formulář.

Každé bonusové období (První bonusové období 12. 3. - 30. 4. 2020 a Druhé bonusové období 1. 5. - 8. 6. 2020) se posuzuje zvlášť. V rámci téhož bonusového období může dojít pouze k jednomu vyměření (= prvovyměření) kompenzačního bonusu (viz dále v bodu 7. *Vyměření kompenzačního bonusu*). Pokud je v rámci jednoho bonusového období vyměřen kompenzační bonus a vrácen (nelze tedy již změnu žádosti o kompenzační bonus zohlednit pouze v rovině evidenční a platební ve smyslu § 8 odst. 3 ZKB), probíhají změny výše kompenzačního bonusu, resp. daně, v řízení doměřovacím (viz dále bod 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*).

## 1.2 Podání žádosti za zůstavitele

Osoba spravující pozůstalost je oprávněna podat žádost za zůstavitele za část bonusového období, které uplynulo do dne úmrtí zůstavitele (včetně), v souladu s § 239b odst. 1 DŘ svým jménem na účet pozůstalosti, jsou-li zůstavitelem splněny hmotněprávní podmínky dle § 2 a 3 ZKB.<sup>1</sup> Žádost včetně čestného prohlášení podepíše osoba spravující pozůstalost svým jménem, jako daňový subjekt (žadatele) uvede zůstavitele – tedy žádost bude opatřena identifikačními údaji zůstavitele (tj. jméno a příjmení zůstavitele, jeho rodné číslo, jeho DIČ, bylo-li přiděleno).

## 1.3 Způsob podání žádosti o KB [§ 70 a násl. DŘ; § 7 odst. 4 a 5 ZKB]

**Žádost lze podat elektronicky prostřednictvím:**

- a) **aplikace EPO** – za použití Obecné písemnosti - Obecná písemnost určená pro podání orgánům Finanční správy ČR – v níž lze například:
  - po vyplnění povinných (nezbytných základních) údajů v EPO formuláři do přílohy vložit vlastnoručně podepsanou a naskenovanou žádost o KB, nebo
  - uvést obsah žádosti o KB přímo do EPO formuláře (včetně využití volného textu k uvedené období, za něž je kompenzační bonus žádán a čestného prohlášení);
- b) **datové schránky**,
- c) **e-mailové zprávy** odeslané na zveřejněnou e-mailovou adresu<sup>2</sup> podatelny místně příslušného správce bonusu<sup>3</sup>, resp. příslušného územního pracoviště, jejíž přílohou

<sup>1</sup> Za dny z bonusového období po smrti zůstavitele (počínaje dnem následujícím po dni úmrtí zůstavitele), může osoba spravující pozůstalost požádat samostatně svým jménem v pozici samostatného daňového subjektu, nikoliv v pozici osoby spravující pozůstalost, splňuje-li podmínky dle ZKB.

<sup>2</sup> Akceptuje se přijetí i na nezveřejněné e-mailové adresy OFS (např. konkrétní pracovníci, řídící úroveň, atd.), zde je třeba zajistit rychlé zaevidování žádosti. Pokud je doručena žádost na jinou, než zveřejněnou e-mailovou adresu, pak případné prodloužení s jejím vyřízením jde primárně k tíži žadatele.

<sup>3</sup> Seznam e-mailových adres je zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup na adrese [www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz) v sekci „Kompenzace pro OSVČ“.

bude vlastnoručně podepsaná žádost převedená z analogové do elektronické podoby – ne však nutně pomocí autorizované konverze dokumentů<sup>4</sup>,

nebo **v listinné formě** prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, podatelny finančního úřadu, resp. příslušného územního pracoviště, nebo vložení do sběrného boxu umístěného na územním pracovišti<sup>5</sup>.

Potvrzení podání podle § 71 odst. 3 DŘ lze v případě žádosti o KB učinit také pomocí elektronické kopie dokumentu opatřeného vlastnoručním podpisem zaslané na elektronickou adresu zveřejněnou správcem bonusu.

V případě, že bude prostřednictvím datové schránky zaslána žádost o KB týkající se jiné osoby (žadatele), než je držitel datové schránky, a tato žádost bude **podepsána uznávaným elektronickým podpisem žadatele nebo ve formě elektronické kopie dokumentu opatřené vlastnoručním podpisem žadatele**, takové podání Finanční správa **akceptuje**. Tomuto postupu není na závadu, pokud je přijato více žádostí o KB, zaslaných prostřednictvím jedné datové schránky. V případě, že by žádost o KB neobsahovala vlastnoruční podpis žadatele (buď ve formě uznávaného elektronického podpisu, nebo ve formě kopie), považuje se za podatele žádosti o KB držitel datové schránky<sup>6</sup> – tj. může takto typicky podat vlastní žádost, nebo požádat za jinou osobu jako zástupce (k tomu však musí být přiloženo podepsané čestné prohlášení - viz dále).

Obdobně není vadou podání ani to, když jsou žádosti týkající se více žadatelů (splňující náležitosti podpisu atd.) zaslány z jednoho e-mailového účtu.

#### 1.4 **Čestné prohlášení** [§ 7 odst. 1 písm. a) ZKB]

Žádost o KB musí obsahovat mj. čestné prohlášení [viz § 7 odst. 1 písm. a) ZKB]. Čestné prohlášení je důležitým důkazem, avšak neumožňuje správci bonusu zcela rezignovat na případnou kontrolu podmínek nároku na kompenzační bonus.

##### **Čestné prohlášení je možné:**

**a) učinit integrální součástí textu žádosti**, pokud jí podepisuje sám subjekt kompenzačního bonusu (jako je to například ve vzoru: interaktivní PDF „bez zástupce“), nebo

**b) přiložit zvlášť.**

Pokud je žádost o KB podávána v zastoupení, je nutné, aby čestné prohlášení **podepsal žadatel<sup>7</sup> (tj. daňový subjekt sám)** svým vlastnoručním podpisem, ačkoliv žádost může podepsat zástupce (pokud mu to rozsah plné moci umožňuje). I proto je ve vzoru - interaktivní PDF „se zástupcem“ čestné prohlášení na zvláštní straně s místem pro podpis. Čestné prohlášení může být i v tomto případě autorizováno v souladu s § 7 odst. 4 a 5 ZKB (tj. např. podepsané vlastnoručním podpisem a naskenované). Není-li tomu tak, správce bonusu přistoupí nejprve k neformálnímu kontaktování podatele za účelem odstranění této vady žádosti o KB (viz níže).

<sup>4</sup> Stačí prostý scan či fotografie – připouští se i běžně neakceptované formáty, pokud je možné jejich otevření.

<sup>5</sup> Další informace lze nalézt v Informaci Generálního finančního ředitelství k některým postupům v souvislosti s mimořádnými opatřeními v návaznosti na Usnesení Vlády ČR ze dne 15. 3. 2020 č. 217 o přijetí krizového opatření, která však nezohledňuje možnosti podat žádost o KB e-mailem, připuštěnou až ZKB. Viz [http://s7000ap2301.fs.mfcr.cz/Files/INF-SDEL\\_GFR\\_19866-20-Info-mace-GFR-k-nekterym-postupum-v-souvislosti-s-mimoradnymi-opatrenimi-v-navaznosti-na.pdf](http://s7000ap2301.fs.mfcr.cz/Files/INF-SDEL_GFR_19866-20-Info-mace-GFR-k-nekterym-postupum-v-souvislosti-s-mimoradnymi-opatrenimi-v-navaznosti-na.pdf).

<sup>6</sup> Dle známé a obecně aplikované fikce ve smyslu § 18 odst. 2 zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>7</sup> K čestnému prohlášení v případě podání žádosti o KB za zůstavitele viz bod 1.2 Podání žádosti za zůstavitele.

### **1.5 Lhůta pro podání žádosti [§ 7 odst. 3, § 8 odst. 4 ZKB; § 33 a násl. DŘ]**

Žádost o KB je možné **podat za První bonusové období nejpozději do 29. 6. 2020 a za Druhé bonusové období nejpozději do 7. 8. 2020** (§ 7 odst. 3 ZKB). Lhůta je dle zákona 60 dnů od konce příslušného bonusového období. Prvním dnem 60denní lhůty v případě Prvního bonusového období je tak den 1. 5. 2020 (v případě Druhého bonusového období 9. 6. 2020) a 60. (posledním) dnem je den 29. 6. 2020 (v případě Druhého bonusového období 7. 8. 2020). K později podaným žádostem o KB nebude moci správce bonusu přihlídnout - **nárok zaniká dle § 7 odst. 3 ZKB**.

Na lhůtu pro podání žádosti o KB za jednotlivá bonusová období se aplikují pravidla o **zachování lhůty** (§ 35 DŘ); lhůtu **nelze prodloužit**, neboť je s ní spojen zánik práva (§ 36 odst. 5 DŘ ve spojení s § 7 odst. 3 ZKB); na lhůtu se aplikují pravidla pro **navrácení lhůty** v předešlý stav (§ 37 DŘ).

**Ve stejné lhůtě, tj. do 29. 6. 2020, v případě druhého bonusového období do 7. 8. 2020**, může žadatel svoji **žádost o KB měnit** (tj. i doplňovat atd.) – viz § 8 odst. 4 ZKB (k praktickým dopadům změny žádosti při správě bonusu v tomto případě viz body dále).

Bude-li podána žádost o KB (příp. změna žádosti o KB) po lhůtě dle § 7 odst. 3 ZKB, jedná se o právně nepřipustné podání ve smyslu § 106 odst. 1 písm. b) DŘ a správce bonusu přistoupí k zastavení řízení o žádosti (příp. o změně žádosti o KB). Změnu žádosti o KB lze v takovém případě využít jako obecný podnět k zahájení doměřovacího řízení (viz bod 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*).

### **1.6 Zmocnění k podání žádosti o KB**

Pokud je žádost o KB **podávána v zastoupení**, je samozřejmě nezbytné, aby byla u správce bonusu uplatněna **plná moc k zastupování v odpovídajícím rozsahu**. Kromě generálních plných mocí lze pro podání žádosti o KB akceptovat též plné moci k dani, která je svým charakterem k povaze kompenzačního bonusu nejbližší, tj. **plné moci k DPFO** (viz též např. souvislost v rámci určení místní příslušnosti finančního úřadu podle DPFO), a tedy plné moci „**k úkonům ve věci daně z příjmů fyzických osob**“ **se na podání žádosti o kompenzační bonus rovněž vztahují**, a to za podmínky, že z kontextu je zjevné, že projev vůle zmocněnce odpovídá přání zmocnitele, resp. že mezi nimi je existující a funkční vztah (čehož dokladem je např. to, že číslo účtu odpovídá číslu účtu pro přeplatky na DPFO). Žádost o KB má na správu daní obdobné účinky jakožto daňové přiznání, nicméně ZKB uvedený úkon, který je základem pro vyměření kompenzačního bonusu, za daňové přiznání neoznačuje, a proto podání žádosti o KB na základě plné moci znějící „**pro podání a zpracování DAP k DPFO**“ **nelze akceptovat**.

## **2. Vadné a neúplné žádosti o KB**

Správce bonusu nejprve provede formální kontrolu žádosti o KB, tedy prověří, zda splňuje základní náležitosti podání podle ust. § 70 až 73 DŘ a další náležitosti dle § 7 odst. 1 ZKB.

V případě, že některá náležitost uvedena nebude nebo bude uvedena neúplně (bude např. chybět čestné prohlášení, číslo účtu, nebo identifikace společnosti s ručením omezeným, jejíž výkon činnosti je předmětem kompenzačního bonusu), nebo žádost vykazuje některou z „obecných“ vad podání (není zřejmé, kdo podání činí, čeho se týká, popř. chybí podpis, či plná moc k podání zástupcem atd.), jedná se o **vady podání ve smyslu § 74 DŘ**.

Nejasnosti a nepřesnosti vyplývající z žádosti o KB, které svojí podstatou nebrání ve zpracování žádosti samotné (např. zjevné chyby v psaní), nezpůsobují vadu podání ve smyslu § 74 DŘ. Správci bonusu však nic nebrání v neformálním kontaktování podatele pro ověření či upřesnění, samotná žádost o KB je ale způsobilá k projednání, resp. neuplatní se postup dle § 74 odst. 1 DŘ.

### **2.1 Odstranění vad podání ve smyslu § 74 odst. 1 DŘ**

Správce bonusu se nejprve pokusí **neformálním způsobem kontaktovat** podatele a vyzve ho k odstranění vady podání (žádosti o KB) a neformálně mu sdělí, v jaké lhůtě to očekává.

**Správce bonusu bude dle situace instruovat žadatele k:**

- a) **doplnění žádosti o KB** (např. doplnění chybějícího údaje, dodání čestného prohlášení apod.), nebo
- b) **podání nové žádosti o KB**, pokud by její závažné vady bránily odstranění jen formou doplnění, či pokud by to bylo pro podatele jednodušší.

Pokud podatel na základě neformálního kontaktu **vadu odstraní**, hledí se na žádost, jako by byla učiněna řádně a včas (ve lhůtě pro podání žádosti dle § 7 odst. 3 ZKB). Za den vyměření kompenzačního bonusu bude považován původní den podání žádosti (viz níže).

**Nepodaří-li se vady odstranit** na základě neformálního kontaktu (ať z důvodu nemožnosti faktického zkontaktování podatele, nebo z důvodu nesoučinnosti ze strany podatele), správce bonusu přistoupí k zaslání výzvy dle § 74 odst. 1 DŘ<sup>8</sup>, po marném uplynutí lhůty ve výzvě uvedené se žádost o KB stává neúčinnou.

### **3. Nakládání se žádostí**

Žádost o KB bude podatelnou zpracována **přednostně a bez zbytečného odkladu**. Postupy při zpracování žádosti o KB podatelnou se neliší od standardních postupů.

#### **3.1 Den podání žádosti o KB a postoupení žádosti o KB pro nepřislušnost** [§ 8 ZKB; § 75 DŘ]

Žádost o KB je pro účely stanovení data vyměření KB **podána v den, kdy došla příslušnému správci bonusu** (finančnímu úřadu).

Řízení samozřejmě nemůže být zahájeno dříve, než nabude účinnosti právní úprava, která podání takové žádosti umožňuje – proto je řízení o žádosti o KB, podané před účinností příslušné právní úpravy umožňující takovou žádost podat, zahájeno až dnem účinnosti této právní úpravy a pokud dojde k jejímu (prvo)vyměření (ve smyslu § 8 odst. 2 ZKB), pak se tak stane rovněž k tomuto dni.

Proto např. žádost společníka společnosti s ručením omezeným podaná před účinností novely ZKB, která společníky s ručením omezeným obecně zahrnuje mezi subjekty kompenzačního

---

<sup>8</sup> Výzvu k odstranění vad podání podle § 74 DŘ adresuje správce bonusu osobě, která podání učinila, a teprve v případě, kdy nelze tuto osobu identifikovat (typicky e-mail), adresuje výzvu osobě, která je v podání formálně označena jako osoba, která podání činí (např. daňový subjekt). Uvedené pravidlo platí i v případě, kdy je podání učiněno elektronicky (tzn. v případě podání žádosti, která není podepsána, a byla zaslána prostřednictvím datové schránky, je výzva adresována vlastníku datové schránky, v případě podání žádosti prostřednictvím aplikace EPO je výzva adresována osobě, která podání podepsala).

bonusu, bude, pokud žadatel splní všechny podmínky pro přiznání kompenzačního bonusu, (prvo)vyměřena k datu účinnosti této novely ZKB (pokud již nedošlo k jinému postupu vedoucímu k vyřízení žádosti).

V případě podání žádosti o KB **e-mailem na nepříslušný FÚ** bude žádost postoupena e-mailem na zveřejněný e-mail příslušného FÚ, resp. jeho ÚzP, a v kopii tento e-mail zaslán na vědomí podateli jako vyrozumění o postoupení. V rámci rychlosti budou žádosti postoupeny přímo na příslušné ÚzP daného FÚ, nikoli prostřednictvím tzv. řídicí úrovně. Z procesní opatrnosti považujeme za nezbytné takovéto e-maily (přichozí i odchozí) obratem nemazat.

Podobně o postoupení **žádosti podané datovou schránkou** lze vyrozumět buď na uvedenou e-mailovou adresu, popř. do datové schránky, z níž podání přišlo.

Z důvodu nutnosti rychlého vyřizování žádostí je vhodné **žádosti doručené v listinné podobě** naskenovat a e-mailem zaslat příslušnému FÚ (jeho ÚzP); následně dle kapacit postoupit i v listinné podobě (vyrozumění je možno realizovat již při e-mailovém předání žádosti, obdobně jako v předchozím bodu – vyrozumění při předání písemného originálu by pak již nebylo třeba).

**V rámci jednoho FÚ** (mezi jeho ÚzP) se nejedná o postoupení podání.

### **3.2 Zpracování žádostí o KB**

Obsahuje-li žádost o KB veškeré obecné náležitosti podání ve smyslu § 70 a násl. DŘ, další náležitosti uvedené v § 7 odst. 1 ZKB, správce bonusu přistoupí neprodleně k jejímu zpracování.

Neshledá-li správce bonusu důvody pro zastavení řízení ve smyslu § 106 DŘ (viz dále), žádost o KB se (prvo)vyměřila ke dni jejího podání a správce bonusu předepíše částku odpovídající (prvo)vyměřenému kompenzačnímu bonusu do evidence daní a uvedenou částku buď přímo vrátí subjektu kompenzačního bonusu, nebo v případě pochybností ve smyslu § 89 DŘ může prostředky nevyplatit do doby, než subjekt kompenzačního bonusu pochybnosti rozptýlí – viz dále bod 8. *Postup k odstranění pochybností k žádosti o KB.*

Správce bonusu žádost o KB nikdy nezamítá, v případě, že není dán nárok subjektu kompenzačního bonusu na kompenzační bonus, je dle charakteru důvodů pro nepřiznání buď zastaveno řízení, nebo po (prvo)vyměření bonusu doměřena daň ve výši, v jaké subjektu kompenzační bonus nenáleží (viz dále).

## **4. Zpětvzetí žádosti o KB**

Žádost o KB lze při splnění podmínek dle ZKB vzít zpět (§ 73 odst. 4 DŘ):

- a) **Pokud žadatel nesplňuje podmínky dle ZKB** [pak nedojde k (prvo)vyměření], lze žádost vzít zpět **až do okamžiku vydání rozhodnutí dle § 106 odst. 1 písm. b) DŘ.**
- b) **Pokud se nejedná o výše uvedený případ** a mělo by dojít k (prvo)vyměření žádosti, pak lze vzít žádost zpět **nejpozději do okamžiku, než dojde k předepsání vyměřeného kompenzačního bonusu** do evidence daní (§ 8 odst. 4 ZKB).

Na základě účinného zpětvzetí žádosti o KB se řízení o vyměření kompenzačního bonusu **zastaví rozhodnutím podle § 106 odst. 1 písm. a) DŘ.**

## 5. Změna žádosti o KB

Žádost o KB může žadatel **ve lhůtě pro podání žádosti za dotčené bonusové období** (tj. do 29. 6. 2020, resp. 7. 8. 2020) měnit. Důsledky změny žádosti o KB závisí na tom, **kdy dojde změna žádosti správci bonusu:**

- a) Pokud žadatel změní žádost **před předepsáním** (prvo)vyměřeného kompenzačního bonusu do evidence daní > správce bonusu změnu zohlední v rámci tohoto předepsání, tedy v rovině evidenční a následně platební. V rovině stanovení kompenzačního bonusu (daně) se **nevydává rozhodnutí** (platební výměr), bude **vyměřeno ke dni podání žádosti**, ovšem v částce **dle žádosti se zohledněním její změny (doplnění)**.
- b) Pokud žadatel změní žádost **po předepsání** (prvo)vyměřeného kompenzačního bonusu do evidence daní, dnem podání žádosti se zahajuje řízení o doměření kompenzačního bonusu (je-li zvyšován), resp. doměření daně (má-li být vyměřený kompenzační bonus snižován), viz § 8 odst. 4 ZKB. Správce bonusu doměřuje kompenzační bonus, resp. daň, a vždy o tom vydává rozhodnutí - dodatečný platební výměr.

## 6. Splnění hmotněprávních podmínek nároku na kompenzační bonus

Nevyžaduje-li žádost o KB vady podání (viz výše), přistoupí správce bonusu k **ověření splnění hmotněprávních podmínek nároku** na kompenzační bonus. Je třeba si uvědomit, že hmotněprávní podmínky nároku na kompenzační bonus nejsou navázány na otázku, zda je daňový subjekt u správce bonusu registrovaný k některé z daní.

### 6.1 Ověřování splnění hmotněprávních podmínek u žadatelů o KB dle § 2 ZKB

Skutečnost, že žadatel je v ADIS<sup>9</sup> veden jako neregistrovaný, není rozhodující pro upření nároku na kompenzační bonus. Vždy je nutné danou skutečnost prověřit v relevantních zdrojích (např. v živnostenském rejstříku<sup>10</sup>), případně neformálním kontaktem s žadatelem u jiného než živnostenského typu podnikání (je třeba zjistit faktický stav výkonu samostatné výdělečné činnosti).

Dalšími **podpůrnými informacemi**, jež by mohly vyvolat u správce bonusu pochybnosti, a o kterých je třeba uvažovat ve vzájemných souvislostech, vedle toho, že žadatel není registrován k dani z příjmů fyzických osob (v případě žadatele vymezeného dle § 2 ZKB), jsou např. skutečnosti, že:

- a) nemá aktivní druh příjmu 72 – DPFO.
- b) nepodává daňové přiznání k DPFO, případně je podává, ale:
  - nevykazuje příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „ZDP“)
  - v posledním daňovém přiznání vedle příjmů z § 7 ZDP vykazoval i příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP).
- c) ADIS u subjektu hlásí (ohledně těchto oznámení v ADIS máme z jednotlivých finančních úřadů informace, že údaje o přerušení živností nejsou vždy aktuální,

<sup>9</sup> Při zpracování žádosti zahlásí ADIS (propustně), že poplatník nemá příznak „R“, tj. je neregistrovaný. Tedy například podával v minulosti jen daňové přiznání k DPFO s příjmy dle § 6 ZDP.

<sup>10</sup> Vedle živnostenského rejstříku případně může správce bonusu nahlédnout do výpisu z ET, pokud už daňový subjekt evidoval tržby, nebo provozoval dle živnostenského listu činnost, která spadala do 1. a 2. fáze ET. Prověřování je neopodstatněné v případech, kdy je již na první pohled jasné, že se nejedná o subjekt kompenzačního bonusu dle § 2 ZKB – např. o KB žádá právnická osoba.

proto je nezbytné tyto skutečnosti ještě ověřit, např. v živnostenském rejstříku), týká se to zejména:

- přerušení živnosti
- přerušení podnikání po část bonusového období.

Výše uvedené indicie může správce bonusu využít **v případech, že má pochybnosti** o správnosti podané žádosti, k prověření žadatele (v databázích, rejstřících apod.) ještě před jeho neformálním kontaktováním. Na KB není nárok v případech, kdy v době přerušení živnosti, jsou-li splněny ostatní podmínky pro nárok na KB, žadatel pobírá dávky v nezaměstnanosti - viz informace na adrese: [https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/kompenzace-osvc/Zakladni\\_informace](https://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/media-a-verejnost/nouzovy-stav/kompenzace-osvc/Zakladni_informace).

## **6.2 Ověřování splnění hmotněprávních podmínek u žadatelů o KB dle § 2a ZKB**

Postup při prověřování splnění hmotněprávních podmínek nároku společníků společností s ručením omezeným na kompenzační bonus upravuje *Metodický pokyn k prověřování náležitostí žádosti o kompenzační bonus společníkům malých s.r.o.*, č. j. 32853/20/7100-40110-011620.

## **6.3 Absence základního prvku daňové konstrukce** [§ 2, 2a a 3 ZKB; § 106 DŘ]

Jedná se typicky o situace, kdy není naplněna **podmínka existence subjektu daně** (kompenzačního bonusu), tj. žadatel není subjektem kompenzačního bonusu ve smyslu § 2 nebo § 2a ZKB, **nebo předmětu daně** (kompenzačního bonusu), tj. např. je žádáno za zcela jiné období než bonusová období – viz § 3 a § 5 ZKB.

**Nastane-li situace, že:**

- a) žádost o KB podal jiný subjekt, než který je vymezen v § 2 či § 2a ZKB** (např. právnická osoba nebo subjekt, který nebyl ke dni 12. 3. 2020 osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění či subjekt, jenž je společníkem společnosti s ručením omezeným, která v bonusovém období byla v úpadku nebo v likvidaci, nebo byla nespolehlivým plátcem či osobou),
- b) není splněna podmínka předmětu kompenzačního bonusu podle § 3 ZKB vůbec** (např. pokud je žádáno o kompenzační bonus za kalendářní dny bonusového období, za které získal žadatel, popř. společnost s ručením omezeným, které je společníkem, jinou podporu nebo byl již žadateli přiznán kompenzační bonus z titulu § 2 anebo § 2a ZKB nebo pokud je žádáno za zcela jiné než bonusové období),

**> jedná se o právně nepřipustnou žádost a správce bonusu postupem dle § 106 odst. 1 písm. b) DŘ zastaví řízení.** V rámci klientského přístupu se doporučuje o tomto před vydáním rozhodnutí neformálně žadatele informovat, včetně stručného uvedení důvodu.

Z důvodu učinění právně nepřipustného podání nedochází k vyměření kompenzačního bonusu. Pokud došlo k předepsání kompenzačního bonusu do evidence daní, v rámci doměřovacího řízení se dodatečným platebním výměrem doměří daň (viz bod 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*).

## **6.4 Není zcela naplněn předmět kompenzačního bonusu dle § 3 ZKB**

Pokud není dána výluka dle bodu 6.3 *Absence základního prvku daňové konstrukce*, ale **není zcela naplněn předmět kompenzačního bonusu dle § 3 ZKB** (například proto, že není



splněna podmínka pro celé kompenzační období), je třeba **odstranit pochybnosti** o právu na kompenzační bonus a jeho výši.

Správce bonusu není omezen striktně formalizovaným postupem, proto se nejprve pokusí **navázat s žadatelem neformální dialog, jehož cílem je odstranění konkrétních pochybností** (tento postup odráží zásadu spolupráce a je nutné se o něj pokusit vždy). O každém jednání, resp. komunikaci, je samozřejmě žádoucí učinit přinejmenším úřední záznam.

- a) **Pokud se podaří uskutečnit** takový dialog **a pochybnosti jsou odstraněny**, postupuje správce bonusu dle násl. bodu (viz 7. *Vyměření kompenzačního bonusu*).
- b) **V opačném případě** (tj. je-li pokus o neformální dialog neúspěšný zcela, nebo nevede k odstranění pochybností) správce bonusu přistoupí k formalizovanému zahájení postupu k odstranění pochybností (dle bodu 8. *Postup k odstranění pochybností*).

## **7. Vyměření kompenzačního bonusu**

Je-li žádost o KB formálně bezvadná a nejde-li o situaci dle bodu 6.3 *Absence základního prvku daňové konstrukce*, pak je **dnem podání žádosti (prvo)vyměřen kompenzační bonus** (platební výměr se nevydává) a **kompenzační bonus ve výši dle žádosti správce bonusu předepíše do evidence daní** (ke dni podání, viz bod 3.1 *Den podání žádosti o KB a postoupení žádosti o KB pro nepříslušnost*).

**Nejsou-li dány pochybnosti o splnění hmotněprávních podmínek** dle bodu 6.4 *Není zcela naplněn předmět kompenzačního bonusu dle § 3 ZKB*, správce bonusu odešle platbu na účet uvedený v žádosti, a to bez zbytečného prodlení. Pozornost je třeba věnovat případům, kdy je účet na seznamu rizikových účtů nebo žádá-li vícero subjektů vyplatit kompenzační bonus na totožný bankovní účet.

**Změní-li** (tj. i doplní atd.) **žadatel svou žádost o KB ještě před předepsáním (prvo)vyměřeného kompenzačního bonusu do evidence daní**, správce bonusu změnu výše kompenzačního bonusu **zohlední v rámci tohoto předepsání** (nevydává dodatečný platební výměr ani nevyrozumívá žadatele o změně výše kompenzačního bonusu). Obdobně postupuje správce bonusu před předepsáním (prvo)vyměřeného kompenzačního bonusu do evidence daní, dojde-li ke změně výše kompenzačního bonusu po provedeném postupu k odstranění pochybností.

Pokud se cítí žadatel postupem správce bonusu dotčen na svých právech, má možnost v souvislosti s předepsáním kompenzačního bonusu do evidence daní uplatnit námitku (ohledně nesprávného předpisu) nebo dát podnět na nečinnost správce bonusu (z důvodu dosavadního nepředepsání kompenzačního bonusu do evidence daní).

Postup správce bonusu po předepsání vyměřeného kompenzačního bonusu do evidence daní, je popsán v bodě 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*.

**Kompenzační bonus se stanoví [(prvo)vyměří] vždy jednou ve vztahu k celému bonusovému období.** Tím samozřejmě není myšleno, že by kompenzační bonus vždy náležel za každý den bonusového období, nýbrž to, že:

- a) v případě žádosti o KB, v níž je uvedeno **více částí jednoho bonusového období** (např. 12. 3. až 21. 3. 2020 a 21. 4. až 30. 4. 2020) > se tato **vyměří pouze jedenkrát** [ve výši  $(10+10) = 20$  dnů  $\times 500$  Kč, tj. 10 000 Kč] a
- b) v případě, že subjekt kompenzačního bonusu **po prvotním vyměření** kompenzačního bonusu za část jednoho z bonusových období (např. za První bonusové období v části od 12. 3. až 31. 3. 2020) **podá další žádost o KB** za další část téhož bonusového

období (třeba na období 1. 4. až 30. 4. 2020), tato se již nevyměří, ale správce bonusu o ní musí vydat **dodatečný platební výměr**.

## **8. Postup k odstranění pochybností [§ 89 DŘ]**

Pokud není dána *Absence základního prvku daňové konstrukce* (viz bod 6.3) a správce bonusu dojde při zpracování žádosti o KB k závěru, že **údaje uvedené v žádosti vzbuzují pochybnosti** o jejich správnosti, průkaznosti, úplnosti či pravdivosti (typicky se může správce bonusu jevit, že není zcela naplněn předmět kompenzačního bonusu dle § 3 ZKB), pak se předně pokusí pochybnosti **odstranit neformálním kontaktem** (viz bod 6.4 *Není zcela naplněn předmět kompenzačního bonusu dle § 3 ZKB*).

Pokud touto cestou **nebyly pochybnosti odstraněny** > **přistoupí** správce bonusu **k formálnímu zahájení postupu k odstranění pochybností**.

Pokud je kompenzační bonus (prvo)vyměřen, tj. předepsán do evidence daní, je postup k odstranění pochybností **veden již v rámci doměřovacího řízení**. Postup k odstranění pochybností se však i zde vede k údajům uvedeným v (původní a vyměřené) žádosti o KB a pro jeho průběh se v zásadě uplatní pravidla dle § 89 a násl. DŘ (kromě výjimek odůvodněných aplikací ZKB).

Bezodkladné neformální prověřování a popř. následné vydání formalizované, řádně odůvodněné, výzvy k odstranění pochybností představuje i relevantní důvod pro **odložení vrácení již vyměřeného kompenzačního bonusu** do ukončení postupu k odstranění pochybností. Vracením kompenzačního bonusu po ukončení postupu k odstranění pochybností **nedojde k překročení lhůty pro vrácení kompenzačního bonusu** (tj. **bez zbytečného odkladu ode dne vyměření kompenzačního bonusu** – viz § 9 odst. 2 ZKB), neboť k oddálení vrácení kompenzačního bonusu **nedošlo bezdůvodně – tedy nebylo zbytečné**. Z pohledu procesní ekonomie se nicméně jeví v tomto případě jednodušší realizovat případné odstraňování pochybností před předepsáním kompenzačního bonusu do evidence daní.

### **Po provedeném postupu k odstranění pochybností před předepsáním kompenzačního bonusu do evidence daní, správce bonusu:**

- a) **Bud' zjistí, že žadatel skutečně má nárok na kompenzační bonus za celé období dle jeho žádosti a přistoupí k předepsání kompenzačního bonusu do evidence daní** (ke dni podání žádosti) a jeho vyplacení žadateli na účet (viz bod 7. *Vyměření kompenzačního bonusu*).
- b) **Zjistí, že za určité období žadatel skutečně neměl nárok na kompenzační bonus v plné nárokové výši, pak přistoupí k předepsání kompenzačního bonusu ve výši částky zjištěné, na kterou má žadatel skutečně nárok, do evidence daní** (ke dni podání žádosti) a vyplacení této částky žadateli na účet (viz bod 7. *Vyměření kompenzačního bonusu*).
- c) **Nebo zjistí, že žadatel nemá nárok na kompenzační bonus vůbec, pak zastaví řízení o žádosti o KB dle § 106 odst. 1 písm. b) DŘ** [kompenzační bonus není (prvo)vyměřen].

### **Po provedeném postupu k odstranění pochybností v rámci doměřovacího řízení, správce bonusu:**

- a) **Bud' zjistí, že za určité období žadatel skutečně neměl nárok na již stanovený kompenzační bonus, pak dodatečným platebním výměrem doměří daň** (viz bod 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*) ve výši rozdílu vyměřeného kompenzačního bonusu a částky nově zjištěné, na kterou má žadatel skutečně nárok.

**Například:** Žadatel nárokoval kompenzační bonus za První bonusové období v plné výši 25 000 Kč, tj. za celé První bonusové období od 12. 3. do 30. 4. 2020, tj. 50 dnů. Správce bonusu na základě provedeného postupu k odstranění pochybností zjistí, že žadatel neměl nárok na kompenzační bonus v období od 12. do 21. 3. 2020, a proto po provedeném postupu k odstranění pochybností doměří žadateli (subjektu kompenzačního bonusu) daň ve výši 5 000 Kč (10 dní x 500 Kč). Jelikož ještě nedošlo k vyplacení původně vyměřeného kompenzačního bonusu na účet žadatele, zašle mu správce bonusu nikoliv 25 000 Kč, ale pouze 20 000 Kč. Na osobním daňovém účtu je předepsáno -25 000 Kč s datem podání žádosti (= prvovyměřeno) a 5 000 Kč s datem právní moci dodatečného platebního výměru. Stav osobního daňového účtu tak bude -20 000 Kč (tj. vratitelný přeplatek ve výši 20 000 Kč, vyplatitelný s vydáním dodatečného platebního výměru).

- b) Zjistí, že žadatel skutečně měl nárok na kompenzační bonus za celé období dle jeho žádosti, pak doměřovací řízení zastaví dle § 106 odst. 1 písm. f) DŘ.
- c) Nebo zjistí, že žadatel má nárok na doměření kompenzačního bonusu a doměří kompenzační bonus dodatečným platebním výměrem (viz bod 10. Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně)

## **9. Postup při zjištění neoprávněně nárokováného kompenzačního bonusu**

Žádost týkající se Prvního bonusového období lze měnit (tj. i doplňovat) do 29. 6. 2020. Jde-li o Druhé bonusové období, lze tak učinit do 7. 8. 2020. Poté nelze nárokovat více (vyšší částku), avšak pokud bylo **nárokováno neoprávněně**, pak je subjekt kompenzačního bonusu **povinen podáním** (jehož forma není zákonem stanovena) **iniciovat doměření daně ex offa a neoprávněně získanou částku vrátit** na bankovní účet FÚ.

Subjekt kompenzačního bonusu by měl žádost o KB a její změny, včetně dalších podnětů vůči správci bonusu, činit způsoby zákonem stanovenými pro **činění podání**, tj. způsoby popsány v bodu 1.3 *Způsob podání žádosti o KB*. Nicméně vzhledem k tomu, že k doměření kompenzačního bonusu dochází na základě diskrece správce daně, lze postupovat i se sníženými nároky na podání v případě, kdy správce bonusu **nemá vzhledem k okolnostem pochybnosti o vůli subjektu**. Což může být typicky v případě, kdy subjekt sice sdělí informaci o neoprávněně nárokováném kompenzačním bonusu pouze prostým e-mailem, bez další autorizace, ovšem jedná-li se o e-mailový účet, který uvedl v žádosti o KB nebo z něhož svou žádost o KB zaslal a současně na účet správce bonusu subjekt kompenzačního bonusu vrátí částku odpovídající výši uvedené v této e-mailové zprávě (myšlen e-mail o vrácení z důvodu neoprávněnosti), pak lze tyto skutečnosti považovat za podněty k doměření ex offa a dodatečným platebním výměrem doměřit subjektu kompenzačního bonusu daň ve výši vrácené (a e-mailem potvrzené) částky bonusu.

Částka neoprávněně nárokováného kompenzačního bonusu **se úročí** dle § 252 a násl. DŘ úrokem z prodlení ode dne vyplacení kompenzačního bonusu (odepsání z účtu FÚ) do dne vrácení kompenzačního bonusu správci bonusu (připsání na účet FÚ). **Penále** z doměřené daně ve smyslu § 251 DŘ **nevzniká** (§ 8 odst. 5 ZKB).

### **9.1 Postup subjektu kompenzačního bonusu při vrácení platby**

Pro vrácení neoprávněně nárokováného kompenzačního bonusu je třeba, aby subjekt kompenzačního bonusu platbu zaslal bezhotovostně na účet místně příslušného finančního úřadu s předčíslem 10719, z kterého mu byly prostředky vyplaceny. Veškeré údaje potřebné k vrácení platby subjekt kompenzačního bonusu najde na řádce bankovního výpisu u platby, kterou mu byl kompenzační bonus vyplacen, případně ve svém internetovém bankovníctví u příchozí úhrady z účtu: 10719 xxxxxxxxxxxx/0710. Do platebního příkazu zadá do variabilního

symbolu (VS) rodné číslo nebo vlastní číslo plátce (kmenovou část DIČ, pokud bylo přiděleno). Do zprávy pro příjemce uvede informaci o vrácení neoprávněně vyplaceného bonusu. Konstantní symbol 1148 (nepovinný údaj) nemusí být vyplněný.

#### **10. Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně** [§ 8 odst. 3 ZKB; § 143 a násl. DŘ]

Pokud již došlo k (prvo)vyměření kompenzačního bonusu (resp. k předepsání KB do evidence daní), jsou jakékoliv další změny realizovány **doměřením kompenzačního bonusu** (je-li zvyšován), **resp. daně** (je-li kompenzační bonus snižován)<sup>11</sup>.

Doměřovací řízení se zahajuje **změnou žádosti o KB** ve lhůtě dle § 7 odst. 3 ZKB, **či** bez ohledu na tuto lhůtu lze řízení zahájit z moci úřední, např. **na základě podnětu**. Co do konkrétní podoby mohou tyto úkony (změna žádosti a obecný podnět) samozřejmě vypadat shodně (není dána jejich povinná podoba).

Je-li podána žádost o KB **po lhůtě dle § 7 odst. 3 ZKB**, jedná se o právně nepřípustné podání ve smyslu § 106 odst. 1 písm. b) DŘ a je tedy na místě zastavit řízení o žádosti o KB. Změnu žádosti o KB podanou **po lhůtě dle § 7 odst. 3 ZKB** je na místě využít jako podnět k zahájení doměřovacího řízení, nezahajuje v tomto případě doměřovací řízení.

Doměření z moci úřední se děje **v zásadě** na základě provedeného **postupu k odstranění pochybností** [vedeného k původní, (prvo)vyměřené žádosti o KB, nebo ke změně žádosti o KB – podle situace, o čem má správce bonusu pochybnosti], nebo na základě **daňové kontroly** (§ 8 odst. 3 ZKB).

Není vyloučeno ani doměření **bez provedení uvedených postupů**, typicky v situaci, kdy subjekt kompenzačního bonusu sdělí (změna žádosti/obecný podnět), že pro již vyměřený kompenzační bonus nesplňoval podmínky a správce bonusu o jeho tvrzení **nemá žádné pochybnosti** (ani co do úplnosti), pak může bez dalšího daň doměřit.

Správce bonusu doměří **kompenzační bonus** (je-li zvyšován), **resp. daň** (je-li kompenzační bonus snižován) **vždy dodatečným platebním výměrem** v souladu s obecnými pravidly obsaženými v § 143 a násl. DŘ, při zohlednění speciální úpravy v ZKB. Pokud je doměřováno **zcela** v souladu se změnou žádosti o KB, je doměřeno **tzv. „konkludentně“ ve smyslu § 144 DŘ**, tj. dodatečný platební výměr se nedoručuje (pouze se založí do spisu), nelze se proti němu odvolat a za okamžik doručení dodatečného platebního výměru je považován den podání změny žádosti o KB (bylo-li jich před vydáním dodatečného platebního výměru podáno více, pak podáním první)<sup>12</sup>. Pokud je doměřeno **odchylně** od žádosti o KB, dodatečný platební výměr se standardně doručí žadateli a je možné se proti němu odvolat.

Při doměření **kompenzačního bonusu** se doměřená částka vyplácí bez zbytečného odkladu po vydání dodatečného platebního výměru, tj. není nutné čekat na nabytí právní moci dodatečného platebního výměru. Při doměření daně (tj. kompenzační bonus je snižován) je daň splatná v náhradní lhůtě podle § 143 odst. 5 DŘ vázána na den nabytí právní moci dodatečného platebního výměru.

<sup>11</sup> Obdobně je postupováno v případě zůstavitele, kterému byl vyplacen kompenzační bonus i za dny následující po dni smrti. Správce bonusu doměří daň na účet pozůstalosti a dodatečný platební výměr doručí osobě spravující pozůstalost.

<sup>12</sup> Přistoupil-li správce daně k doručování dodatečného platebního výměru, nabytí právní moci dodatečného platebního výměru nastává okamžikem jeho doručení.

### **10.1 Postup správce bonusu při přehodnocení posuzování vzniku nároku na kompenzační bonus**

Došlo-li po vyřízení žádosti o KB k přehodnocení (změnou právního názoru či právní úpravy) podmínek pro posouzení nároku na kompenzační bonus, pak může správce bonusu s přihlédnutím na aktuální procesní situaci postupovat následovně.

Nedošlo-li ještě k předepsání kompenzačního bonusu do evidence daní, správce daně bude postupovat podle bodu 7. *Vyměření kompenzačního bonusu*, přitom je třeba zohlednit skutkový stav zjištěný ze všech dosud došlých žádostí totožného daňového subjektu za stejné bonusové období.

Došlo-li k (prvo)vyměření kompenzačního bonusu, není samotné přehodnocení náhledu na posouzení vzniku nároku, aniž by žadatel po vyměření kompenzačního bonusu žádost o KB změnil, důvodem pro provedení korekce výše vyměřeného kompenzačního bonusu ze strany správce bonusu a takové případy tudíž není účelné dohledávat. Podá-li žadatel změnu žádosti ve lhůtě podle § 7 odst. 3 ZKB, správce bonusu doměří kompenzační bonus (je-li zvyšován) nebo daň (je-li kompenzační bonus snižován) standardním postupem podle bodu 10. *Doměření kompenzačního bonusu, resp. daně*.

V otevřených odvolacích řízeních vedených o odvoláních podaných proti dodatečným platebním výměrům, je na místě zohlednit změnu právního názoru či právní úpravy, tedy dle okolností změnit výši doměřeného kompenzačního bonusu, resp. doměřené daně, ev. dodatečný platební výměr zrušit a doměřovací řízení zastavit.

V otevřených odvolacích řízeních vedených o odvoláních podaných proti rozhodnutí o zastavení řízení<sup>13</sup>, kterým bylo zastaveno řízení zahájené podanou žádostí o KB, je na místě rozhodnutí o zastavení řízení zrušit. Správce bonusu následně přistoupí k standardnímu postupu vyřízení původní žádosti o KB (dle bodu 7. *Vyměření kompenzačního bonusu* a násl.).

Správce bonusu není povinen předpisy, dodatečné platební výměry, potažmo rozhodnutí o zastavení řízení aktivně vyhledávat za účelem jejich revidování prostřednictvím opravných či dozorčích prostředků.

### **11. Postup správce bonusu v případě, kdy bude přeplatek poskytovatelem platebních služeb vrácen zpět na účet FÚ**

Bude-li přeplatek poskytovatelem platebních služeb vrácen zpět na účet správce bonusu z důvodu neexistujícího bankovního účtu, správce bonusu nebude subjekt kompenzačního bonusu vyzývat k podání nové žádosti, ale vyrozumí jej (např. prostřednictvím telefonického kontaktu, e-mailem), že platba nebyla realizovaná a zároveň mu sdělí, aby správné údaje o bankovním účtu doložil (podání opravených údajů lze samozřejmě učinit, kromě obecných možností činění podání dle § 71 DR, i způsoby uvedenými v § 7 odst. 4 a 5 ZKB). Správce bonusu následně přeplatek bez zbytečného odkladu poukáže na správný bankovní účet subjektu kompenzačního bonusu.

Pokud se nepodaří neformální cestou subjekt kompenzačního bonusu zkontaktovat, popř. pokud na neformální komunikaci nereaguje předložením nových údajů o bankovním účtu, **správce bonusu přistoupí k formálnímu vyrozumění** v souladu s metodickým postupem č. j. 1362/12-1310-10926 *Evidence vráceného přeplatku nepřevzatého daňovým subjektem*. Tj. správce bonusu převede tyto peněžní prostředky s datem jejich přijetí na osobním daňovém účtu **na depozitní účet (DP 5)** a poté postupem dle **§ 164 odst. 2 DR**

---

<sup>13</sup> S výjimkou zastavení řízení z důvodu zpětvzetí žádosti o KB / změny žádosti o KB.

**vyzve subjekt kompenzačního bonusu, aby určil**, na kterou daň má být platba zaevidována, resp. zda trvá na vrácení (pak samozřejmě musí sdělit správné číslo účtu). Výzva musí mít formu rozhodnutí ve smyslu § 101 odst. 1 DŘ. Odůvodnění výzvy bude obsahovat údaj o nepřevzetí vráceného přeplatku (kompenzačního bonusu), včetně jeho identifikace.

Pokud subjekt kompenzačního bonusu **na výzvu zareaguje** a chybné údaje opraví, naloží správce bonusu s prostředky dle jeho dispozice, přičemž předpokládáme, že subjekt bonusu bude pravděpodobně opětovně žádat o vrácení na nyní již opravené číslo účtu a v tom případě je správce bonusu poukáže dle dispozice subjektu kompenzačního bonusu a v souladu se zásadou vstřícnosti bude přeplatek stále považovat za **vratitelný**.

**Pokud subjekt kompenzačního bonusu ani na neformální komunikaci ani na výzvu v určené lhůtě reagovat nebude**, budou prostředky **prozatím ponechány na depozitním účtu (DP 5)** a prozatím **nebudou převáděny na nedoplatky**, přinejmenším do doby trvání období, po které je možné žádat o kompenzační bonus.

## **12. Postup správce bonusu v případě chybně směřované platby kompenzačního bonusu neoprávněnému příjemci**

V případě chybně směřované platby (kompenzačního bonusu) neoprávněnému příjemci vinou správce bonusu bude postupováno v souladu s metodickým postupem **č. j. 56658/15/7100-60134-106151**. V případě poukázání přeplatku na chybný účet vinou subjektu kompenzačního bonusu bude postupováno v souladu s metodickým postupem **č. j. 104692/16/7100-60134-106151**, přičemž subjekt kompenzačního bonusu novou žádost o KB podávat nebude, pouze chybné údaje opraví (sdělí správné číslo účtu) a správce bonusu mu poté přeplatek vrátí (přeplatek bude vratitelný).

## **13. Zrušovací ustanovení a účinnost**

Dnem účinnosti tohoto metodického pokynu se ruší Metodický pokyn ke správě kompenzačního bonusu, č. j. 24440/20/7700-10050-050030 ze dne 20. 4. 2020.

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti dnem jeho podpisu.

JUDr. Eva Kostolanská  
ředitel sekce

### **Na vědomí:**

Odboru 32 Ministerstva financí  
Odboru 39 Ministerstva financí  
Generálnímu ředitelství cel  
Sekci metodiky a výkonu daní GŘ  
Sekci informatiky GŘ  
Odboru daňových informačních systémů GŘ  
Sekci řízení rizik při správě daní GŘ  
Odboru vymáhání GŘ  
Odboru dotací a ostatních agend GŘ  
Oddělení právně-analytickému GŘ  
Oddělení daňově-právnímu a náhrad škod GŘ