



FINANČNÍ SPRÁVA

Pokyny k vyplnění Žádosti o kompenzační bonus bonusové období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021

Bližší informace a e-mailové adresy správců bonusu naleznete na: www.financnisprava.cz.

Tyto pokyny k vyplnění žádosti o přiznání kompenzace některých hospodářských následků souvisejících s ohrožením zdraví v souvislosti se vznikem a rozšířením onemocnění COVID-19 způsobeného koronavirem označovaným jako SARS CoV-2 nebo s krizovými opatřeními přijatými z důvodu tohoto ohrožení (dále jen „**kompenzační bonus**“), jsou návodem k vyplnění formuláře „Žádost o kompenzační bonus“ bonusové období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021 podle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (dále jen „**zákon o kompenzačním bonusu**“). Formulář „Žádost o kompenzační bonus“ není povinným tiskopisem; žádost o poskytnutí kompenzačního bonusu lze učinit i v jiném formátu a struktuře při splnění zákonných náležitostí podání ve smyslu zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“), pokud bude obsahovat veškeré náležitosti podle zákona o kompenzačním bonusu.

Formulář žádosti lze využít pro podání žádosti o kompenzační bonus za ty kalendářní dny v rámci bonusového období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021, za které Vám skutečně vznikl nárok na poskytnutí kompenzačního bonusu. **Žádost lze obecně podat do 1. 7. 2021.**

Nárok na kompenzační bonus může vzniknout ze tří možných titulů – z titulu osoby samostatně výdělečně činné, z titulu společníka společnosti s ručením omezeným a/nebo z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr. Pro každý z těchto titulů jsou stanovena specifická zákonná kritéria, jejichž splněním je podmíněn vznik nároku na kompenzační bonus. Pokud nesplňujete kritéria alespoň jednoho z uvedených titulů, nevzniká Vám nárok na poskytnutí kompenzačního bonusu.

Formulář žádosti je uzpůsoben pro podání žádosti o kompenzační bonus z kteréhokoli z těchto titulů (případně i z více titulů současně, pokud Vám nárok na kompenzační bonus vznikl z několika těchto titulů), přitom žádost lze podat (podle toho, za kolik kalendářních dnů v bonusovém období Vám vznikl nárok na kompenzační bonus) za všechny dny bonusového období, případně za dílčí část/části bonusového období. Pokud je dílčích



FINANČNÍ SPRÁVA

částí bonusového období, za které je žádost podávána, vícero, lze formulář upravit (např. jeho vytisknutím a dopsáním textu rukou) podle počtu dílčích částí bonusového období.

I. PODÁNÍ ŽÁDOSTI O KOMPENZAČNÍ BONUS Z TITULU OSOBY SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ:

Kompenzační bonus z titulu osoby samostatně výdělečně činné je určen daňovým subjektům podle § 2 zákona o kompenzačním bonusu, tedy osobám samostatně výdělečně činným, na které dopadá předmět kompenzačního bonusu dle § 6 zákona o kompenzačním bonusu, kterým je výkon samostatné výdělečné činnosti v bonusovém období, v němž nastal den, za který se poskytuje kompenzační bonus, pokud tato činnost byla významně dotčena v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření, a to zejména z důvodu:

- nutnosti uzavření či omezení provozu provozovny subjektu kompenzačního bonusu nebo provozovny společnosti s ručením omezeným,
- karantény nebo izolace podle zákona o ochraně veřejného zdraví (dále jen „karanténa“) subjektu kompenzačního bonusu nebo jeho zaměstnance,
- péče o dítě v případě subjektu kompenzačního bonusu nebo překážky v práci spočívající v péči o dítě v případě jeho zaměstnance,
- omezení poptávky po výrobcích, službách nebo jiných výstupech samostatné výdělečné činnosti subjektu kompenzačního bonusu nebo společnosti s ručením omezeným nebo
- omezení či ukončení dodávek nebo služeb potřebných pro výkon samostatné výdělečné činnosti subjektu kompenzačního bonusu nebo společnosti s ručením omezeným.

Činnost se považuje za významně dotčenou, pokud výše příjmů odpovídajících tržbám z prodeje výrobků, zboží a služeb plynoucích z této činnosti nepřekročila ve srovnávaném období 50 % průměrné měsíční výše těchto příjmů plynoucích z téže činnosti ve srovnávacím období. Srovnávaným obdobím je kalendářní měsíc bezprostředně předcházející bonusovému období. Srovnávacím obdobím je období 3 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; lze-li takto určit více období, je srovnávacím obdobím to, které si subjekt kompenzačního bonusu zvolí. Pozor: Pro splnění podmínky významného dotčení činnosti



FINANČNÍ SPRÁVA

nelze použít rozhodné období. V případě, kdy se subjekt kompenzačního bonusu podle § 2 zákona o kompenzačním bonusu stal osobou samostatně výdělečně činnou podle zákona upravujícího důchodové pojištění později než v první den srovnávacího období určeného podle § 8 odst. 3 zákona o kompenzačním bonusu, je srovnávacím obdobím kterékoliv období 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v rámci období prvních 8 kalendářních měsíců, po jejichž celou dobu byl touto osobou.

V kalendářním dni, kdy trvá nařízená karanténa osoby samostatně výdělečně činné, která je účastna nemocenského pojištění, se za významně dotčenou vždy považuje samostatná výdělečná činnost této osoby.

Zahrnutí činnosti/činností do předmětu kompenzačního bonusu je podmíněno tím, že z jedné nebo více těchto činností pocházela ve srovnávacím období (srovnávacím obdobím je období 3 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; lze-li takto určit více období, je srovnávacím obdobím to, které si subjekt kompenzačního bonusu zvolí) převažující (tj. nadpoloviční) část příjmů z činnosti osoby samostatně výdělečně činné (posuzují se pouze příjmy ze závislé činnosti, tj. ze zaměstnání, ze samostatné výdělečné činnosti, tj. podnikání a nájmu). Pro splnění této podmínky může osoba samostatně výdělečně činná místo srovnávacího období použít rozhodné období. Rozhodným obdobím je období od 1. června 2020 do 30. září 2020.

Nárok na kompenzační bonus může vzniknout za jeden kalendářní den pouze jednou, bez ohledu na počet významně dotčených činností a na to, z kolika titulů je o kompenzační bonus za tento kalendářní den žádáno.

II. PODÁNÍ ŽÁDOSTI O KOMPENZAČNÍ BONUS Z TITULU SPOLEČNÍKA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM:

Kompenzační bonus z titulu společníka společnosti s ručením omezením (dále též „společnost“ nebo „s.r.o.“) je určen daňovým subjektům podle § 3 zákona o kompenzačním bonusu [tedy společníkům společnosti s ručením omezeným založené za účelem dosažení zisku, která má buď (1) nejvýše dva společníky, tito společníci jsou fyzickými osobami a jejich podíl není představován kmenovým listem, nebo (2) pouze společníky, kteří jsou členy jedné rodiny, a jejich podíl není představován kmenovým listem].



FINANČNÍ SPRÁVA

Společník musí pro přiznání kompenzačního bonusu splnit další zákonné podmínky, a to zejména:

- (1) musí být společníkem také k datu 5. 10. 2020,
- (2) musí být k datu 5. 10. 2020 rezidentem ČR nebo rezidentem státu EU/EHP splňujícím všechny podmínky stanovené v § 35ba odst. 2 zákona o daních z příjmů,
- (3) nesmí být v bonusovém období nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou dle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty.

Dalšími vybranými podmínkami pro přiznání kompenzačního bonusu ve vztahu ke společnosti s ručením omezeným jsou, že společnost:

- (1) nesmí být v bonusovém období v úpadku nebo v likvidaci a nesmí být nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou podle zákona upravujícího daň z přidané hodnoty,
- (2) musí mít alespoň za jedno z 2 skončených zdaňovacích období daně z příjmů právnických osob bezprostředně předcházejících bonusovému období obrát (dle § 1d odst. 2 zákona o účetnictví) vyšší než 180 000,- Kč, nebo předpokládat (v případě společnosti, která ještě neukončila první zdaňovací období daně z příjmů právnických osob) dosažení obrátu v částce vyšší než 120 000,- Kč,
- (3) musí být k 5. 10. 2020 rezidentem ČR nebo rezidentem státu EU/EHP.

Pro přiznání kompenzačního bonusu za jednotlivé kalendářní dny uvedené v žádosti o kompenzační bonus je nezbytné, aby byl výkon činnosti s.r.o., na níž dopadá předmět kompenzačního bonusu dle § 6 zákona o kompenzačním bonusu, v kalendářním dni / kalendářních dnech, za který/které je z titulu společníka společnosti s ručením omezeným kompenzační bonus nárokován, významně dotčen v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření, a to zejména z důvodu:

- nutnosti uzavření či omezení provozu provozovny subjektu kompenzačního bonusu nebo provozovny společnosti s ručením omezeným,
- karantény nebo izolace podle zákona o ochraně veřejného zdraví subjektu kompenzačního bonusu nebo jeho zaměstnance,
- péče o dítě v případě subjektu kompenzačního bonusu nebo překážky v práci spočívající v péči o dítě v případě jeho zaměstnance,
- omezení poptávky po výrobcích, službách nebo jiných výstupech samostatné výdělečné činnosti subjektu kompenzačního bonusu nebo společnosti s ručením omezeným nebo



FINANČNÍ SPRÁVA

- omezení či ukončení dodávek nebo služeb potřebných pro výkon samostatné výdělečné činnosti subjektu kompenzačního bonusu nebo společnosti s ručením omezeným.

Činnost se považuje za významně dotčenou, pokud výše příjmů odpovídajících tržbám z prodeje výrobků, zboží a služeb plynoucích z této činnosti nepřekročila ve srovnávaném období 50 % průměrné měsíční výše těchto příjmů plynoucích z téže činnosti ve srovnávacím období. Srovnávaným obdobím je kalendářní měsíc bezprostředně předcházející bonusovému období. Srovnávacím obdobím je období 3 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. Lze-li takto určit více období, je srovnávacím obdobím to, které si subjekt kompenzačního bonusu zvolí. Pozor: Pro splnění podmínky významného dotčení činnosti nelze použít rozhodné období. V případě, kdy se společnost s ručením omezeným, jejímž je subjekt kompenzačního bonusu podle § 3 zákona o kompenzačním bonusu společníkem, vznikla později než v první den srovnávacího období určeného podle § 8 odst. 3 zákona o kompenzačním bonusu, je srovnávacím obdobím kterékoliv období 3 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v rámci období prvních 6 kalendářních měsíců, po jejichž celou dobu tato společnost existovala.

V kalendářním dni, kdy trvá nařízená karanténa společníka společnosti s ručením omezeným, který je účasten nemocenského pojištění, se za významně dotčenou vždy považuje činnost společnosti s ručením omezeným, které je tento subjekt kompenzačního bonusu společníkem, a to pouze pro účely vzniku nároku na kompenzační bonus tohoto společníka.

Zahrnutí činnosti/činností do předmětu kompenzačního bonusu je podmíněno tím, že z jedné nebo více těchto činností bezprostředně pocházela ve srovnávacím období (srovnávacím obdobím je období 3 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; lze-li takto určit více období, je srovnávacím obdobím to, které si subjekt kompenzačního bonusu zvolí) převažující (tj. nadpoloviční) část příjmů společnosti a zároveň se i z pohledu společníka jednalo z těchto činností o převažující příjem (u společníka se posuzují pouze příjmy odpovídající velikosti jeho podílu ve společnosti a dále příjmy ze závislé činnosti, tj. ze zaměstnání, ze samostatné výdělečné činnosti, tj. podnikání a z nájmu). Přitom pro splnění této



FINANČNÍ SPRÁVA

podmínky lze namísto srovnávacího období použít rozhodné období podle § 5 odst. 4 zákona o kompenzačním bonusu.

Nárok na kompenzační bonus má každý společník splňující zákonem definované podmínky. Nárok na kompenzační bonus může vzniknout za jeden kalendářní den pouze jednou, bez ohledu na počet významně dotčených činností a dále bez ohledu na to, z kolika titulů je o kompenzační bonus za tento kalendářní den žádáno, či v kolika společnostech s ručením omezeným je žadatel o kompenzační bonus společníkem.

III. PODÁNÍ ŽÁDOSTI O KOMPENZAČNÍ BONUS Z TITULU OSOBY VYKONÁVAJÍCÍ PRÁCI NA ZÁKLADĚ DOHODY O PRÁCI KONANÉ MIMO PRACOVNÍ POMĚR:

Kompenzační bonus z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr je určen daňovým subjektům podle § 4 zákona o kompenzačním bonusu - tedy fyzickým osobám, které:

- 1) v rámci rozhodného období (tedy v období od 1. 6. 2020 do 30. 9. 2020, případně v rámci období 4 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících bonusovému období) vykonávaly práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr (tj. na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti podle zákoníku práce) a v důsledku toho byly v tomto období alespoň 3 kalendářní měsíce účastny nemocenského pojištění jako zaměstnanec [tj. za jednotlivé měsíce jim byl zaměstnavatelem zúčtován započitatelný příjem vyšší než 10 000 Kč (v případě dohody o provedení práce), resp. alespoň 3 000 Kč (v případě dohody o pracovní činnosti v roce 2020) či 3 500 Kč (v případě dohody o pracovní činnosti v roce 2021)],
- 2) po dobu, kdy byly v rozhodném období účastny nemocenského pojištění jako zaměstnanci z titulu výkonu práce na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr, nevykonávaly jinou činnost, v jejímž důsledku by byly účastny nemocenského pojištění jako zaměstnanec s výjimkou činností, u nichž vzniká účast na nemocenském pojištění pouze z důvodů uvedených v § 5 písm. a) bodech 12 a 13 zákona o nemocenském pojištění (tj. souběžný výkon činnosti dobrovolného pracovníka pečovatelské služby a výkon pěstounské péče, resp. pobírání odměny pěstouna, není překážkou nároku na kompenzační bonus).

Pro přiznání kompenzačního bonusu za jednotlivé kalendářní dny uvedené v žádosti o kompenzační bonus je nezbytné, aby osoba, která splňuje kritéria daňového subjektu



FINANČNÍ SPRÁVA

podle § 4 zákona o kompenzačním bonusu, nemohla v kalendářním měsíci, v němž nastal den, za který se poskytuje (resp. je nárokován) kompenzační bonus, práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr zakládající její účast na nemocenském pojištění vykonávat z důvodů na straně jejího zaměstnavatele, které nastaly v důsledku toho, že činnost zaměstnavatele byla významně dotčena v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření. Podmínkou pro přiznání kompenzačního bonusu je to, že se jedná o výkon práce osoby pracující na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr, u níž převažující (tj. nadpoloviční) část příjmů v rozhodném období (od 1. 6. 2020 do 30. 9. 2020, případně období 4 po sobě jdoucích kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících bonusovému období) plynula od zaměstnavatele, jehož činnost byla významně dotčena (posuzují se pouze příjmy ze závislé činnosti, tj. ze zaměstnání, ze samostatné výdělečné činnosti, tj. podnikání a nájmu).

Důvody na straně zaměstnavatele jsou relevantní pouze tehdy, jde-li o zaměstnavatele, který žadateli o kompenzační bonus za rozhodné období zúčtoval započitatelný příjem v částce zakládající účast na nemocenském pojištění a se kterým měl žadatel o kompenzační bonus ke dni 5. 10. 2020 uzavřenu dohodu o práci konané mimo pracovní poměr.

Nárok na kompenzační bonus může za jeden kalendářní den vzniknout pouze jednou, bez ohledu na to, zda je činnost vykonávána na základě více než jedné dohody o práci konané mimo pracovní poměr či z kolika titulů je o kompenzační bonus za tento kalendářní den žádáno.

Nedílnou a pro vyřízení žádosti nezbytnou součástí žádostí o poskytnutí kompenzačního bonusu v případě podání žádosti z titulu osoby samostatně výdělečně činné a/nebo z titulu společníka společnosti s ručením omezeným je čestné prohlášení; podpisem žadatel o kompenzační bonus osvědčuje splnění podmínek pro vznik nároku na kompenzační bonus. Žadatel o kompenzační bonus v případě podání žádosti z titulu osoby samostatně výdělečně činné a/nebo z titulu společníka společnosti s ručením omezeným nemá povinnost a ani nijak nedokládá splnění podmínek pro vznik nároku na kompenzační bonus současně s podáním žádostí o kompenzační bonus, nicméně do uplynutí lhůty pro stanovení daně (podle § 148 daňového řádu) je povinen v případě pochybností správci bonusu na požádání předložit a prokázat skutečnosti osvědčující splnění podmínek nároku na kompenzační bonus. Nesplnění podmínek vzniku nároku



FINANČNÍ SPRÁVA

na kompenzační bonus nese důsledek v podobě doměření daně ve výši rozdílu vyměřeného kompenzačního bonusu a částky nově zjištěné.

Žadatel o kompenzační bonus, který je/byl v bonusovém období v úpadku, a u něhož byl úpadek prohlášen nejpozději 31. 12. 2019, uvede formou čestného prohlášení, zda je, či není, propojen s jiným podnikem, což je jedním z předpokladů pro možnost poskytnout podporu v režimu *de minimis* např. vyplacením kompenzačního bonusu. Podle pravidel veřejné podpory lze za podnik považovat jakýkoliv subjekt, který provádí hospodářskou činnost, tedy nabízí na trhu zboží nebo služby, a to bez ohledu na právní formu tohoto subjektu. K tomu, co se rozumí propojením s jiným podnikem, viz poznámka pod čarou v příloze „Čestné prohlášení k žádosti o kompenzační bonus“. Další informace k podpoře v režimu *de minimis* lze nalézt na internetových stránkách Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže na adrese www.uohs.cz.

Upozorňujeme, že čestné prohlášení je osobním úkonem a nedá se tedy k jeho podpisu zplnomocnit jinou osobu.

Nedílnými a pro vyřízení žádosti nezbytnými součástmi žádostí o poskytnutí kompenzačního bonusu v případě podání žádosti z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr jsou:

- 1) **čestné prohlášení**; podpisem žadatel o kompenzační bonus osvědčuje **splnění podmínek pro vznik nároku na kompenzační bonus**. Žadatel o kompenzační bonus je do uplynutí lhůty pro stanovení daně (podle § 148 daňového řádu) povinen v případě pochybností správci bonusu na požádání předložit a prokázat skutečnosti osvědčující splnění podmínek nároku na kompenzační bonus. Nesplnění podmínek vzniku nároku na kompenzační bonus nese důsledek v podobě doměření daně ve výši rozdílu vyměřeného kompenzačního bonusu a částky nově zjištěné. **Upozorňujeme**, že čestné prohlášení je osobním úkonem a nedá se tedy k jeho podpisu zplnomocnit jinou osobu;
- 2) kopie dohody/dohod o práci konané mimo pracovní poměr, v důsledku které/kterých vznikla v rámci rozhodného období po dobu alespoň 3 kalendářních měsíců účast žadatele o kompenzační bonus na nemocenském pojištění jako zaměstnance;



FINANČNÍ SPRÁVA

- 3) kopie mzdového listu / mzdových listů zahrnujícího/zahrnujících kalendářní měsíce (v rámci rozhodného období), kdy byl žadatel o kompenzační bonus účasten nemocenského pojištění jako zaměstnanec na základě dohody/dohod o práci konané mimo pracovní poměr, nebo potvrzení od zaměstnavatele prokazující účast žadatele o kompenzační bonus na nemocenském pojištění jako zaměstnance alespoň 3 kalendářní měsíce v rámci rozhodného období z titulu výkonu práce na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr.

Žadatel o kompenzační bonus, který je/byl v bonusovém období v úpadku, a u něhož byl úpadek prohlášen nejpozději 31. 12. 2019, uvede formou čestného prohlášení, zda je, či není, propojen s jiným podnikem, což je jedním z předpokladů pro možnost poskytnout podporu v režimu *de minimis* např. vyplacením kompenzačního bonusu. Podle pravidel veřejné podpory lze za podnik považovat jakýkoliv subjekt, který provádí hospodářskou činnost, tedy nabízí na trhu zboží nebo služby, a to bez ohledu na právní formu tohoto subjektu. K tomu, co se rozumí propojením s jiným podnikem, viz poznámka pod čarou v příloze „Čestné prohlášení k žádosti o kompenzační bonus“. Další informace k podpoře v režimu *de minimis* lze nalézt na internetových stránkách Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže na adrese www.uohs.cz.

K rychlejšímu procesnímu vyřízení žádosti o kompenzační bonus podané z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr může přispět přiložení kopie dohody o práci konané mimo pracovní poměr platné ke dni 5. 10. 2020 - přikládá se, pokud se jedná o dohodu odlišnou od dohody podle bodu 2) pro účely doložení splnění podmínky dle § 7 odst. 4 písm. b) zákona o kompenzačním bonusu.

K rychlejšímu procesnímu vyřízení žádosti může přispět rovněž přiložení dokumentace osvědčující status dobrovolného pracovníka pečovatelské služby či pěstouna, v případech, kdy žadatel v rozhodném období vykonával činnost odpovídající tomuto statusu souběžně s výkonem práce, jenž je předmětem kompenzačního bonusu.

Žádost o poskytnutí kompenzačního bonusu (**včetně příloh**) lze správci bonusu zaslat **písemně** či předat prostřednictvím podatelny finančních úřadů.

Žádost o poskytnutí kompenzačního bonusu (včetně příloh) lze podat též **elektronicky** datovou zprávou s využitím dálkového přístupu podepsanou způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu (tedy datovou schránkou,



FINANČNÍ SPRÁVA

či podepsanou uznávaným elektronickým podpisem), nebo s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky (§ 71 odst. 1 daňového řádu).

Účinky podání má rovněž úkon učiněný vůči správci bonusu za použití datové zprávy, která není podepsána způsobem, se kterým jiný právní předpis spojuje účinky vlastnoručního podpisu, pokud je toto podání do 5 dnů ode dne, kdy došlo správci bonusu, potvrzeno způsobem uvedeným v § 71 odst. 1 daňového řádu. **Potvrzení žádosti o poskytnutí kompenzačního bonusu lze učinit také pomocí elektronické kopie dokumentu opatřeného vlastnoručním podpisem, zaslané na elektronickou adresu zveřejněnou správcem bonusu.** Pokud je žádost o poskytnutí kompenzačního bonusu podána ve formě elektronické kopie dokumentu opatřeného vlastnoručním podpisem, považuje se automaticky za potvrzenou bez dalšího. V praxi tedy postačuje např. žádost vyplnit, vytisknout, podepsat, naskenovat a následně zaslat na uvedený e-mail. Upozorňujeme, že pokud odesíláte žádost prostřednictvím e-mailu, je nutné dodržet maximální velikost přílohy e-mailu, a to 4 MB. Pokud bude tato hranice překročena, Finanční správa Váš e-mail neobdrží, na což Vás bohužel nelze automatizovaně upozornit.

POSTUP PŘI VYPLNĚNÍ ŽÁDOSTI O KOMPENZAČNÍ BONUS

ZÁHLAVÍ FORMULÁŘE

- ř. **Finančnímu úřadu:** uveďte (vyberte z nabízených možností) zbývající část oficiálního názvu (např. – pro hlavní město Prahu, – pro Jihočeský kraj apod.) místně příslušného finančního úřadu spravujícího Vaši daň z příjmů fyzických osob v době podání žádosti o kompenzační bonus (bližší informace naleznete v Pokynu č. GFŘ-D-41 o umístění spisu nebo jeho příslušné části na finančních úřadech a na územních pracovištích finančních úřadů, dostupném na internetových stránkách www.financnisprava.cz). Typicky se bude jednat o finanční úřad nejbližší místu Vašeho pobytu v České republice. Nemáte-li místo pobytu v České republice, je příslušným finančním úřadem zpravidla Finanční úřad pro hlavní město Prahu.
- ř. **Územní pracoviště (v/ve/pro)** – uveďte územní pracoviště, kde je (resp. měl by být) umístěn Váš spis k dani z příjmů fyzických osob (resp. územní pracoviště, u kterého podáváte přiznání k dani z příjmů fyzických osob). Typicky se bude jednat o územní



FINANČNÍ SPRÁVA

pracoviště, v jehož obvodu působnosti máte místo pobytu. Vyhledávání územních pracovišť je dostupné na www.financnisprava.cz > Finanční správa > Orgány finanční správy > Územní pracoviště > [Vyhledávání územního pracoviště](#).

K ODDÍLU A. ÚDAJE O ŽADATELI

- ř. **Jméno a příjmení** – uveďte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno ve Vašem rodném listě, a současné příjmení.
- ř. **DIČ/RČ** – uveďte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud Vám bylo přiděleno (zpravidla se jedná o Vaše rodné číslo). Pokud Vám DIČ přiděleno nebylo, uveďte Vaše rodné číslo, případně tzv. vlastní číslo plátce (VČP).
- ř. **Datum narození** – uveďte ve formátu dd.mm.rrrr
- ř. **Kontaktní údaje (telefon/e-mail)** - uveďte telefonní číslo a adresu elektronické pošty, na kterých jste k zastížení, sloužící pro neformální komunikaci a upozornění na případné chyby či nejasnosti v žádosti; jejich neuvedení nezakládá vadu podání ve smyslu § 74 daňového řádu a nemá vliv na posouzení žádosti o kompenzační bonus jako takové, nicméně jejich uvedení může přispět k rychlejšímu procesnímu vyřízení žádosti.
- ř. **Adresa místa pobytu** – uveďte adresu místa Vašeho pobytu; vyplňují občané České republiky i občané jiného státu.
- ř. **Adresa místa pobytu ve státě rezidence** - vyplňují pouze nerezidenti ČR ve smyslu § 2 odst. 3 zákona o daních z příjmů žádající o kompenzační bonus z titulu společníka společnosti s ručením omezeným. Stát rezidence uvádějte ve formě písmenného kódu státu, seznam kódů států je uveden na adrese www.financnisprava.cz.
- ř. **Účet vedený u** – doplňte poskytovatele platebních služeb (u účtu vedeného u českých bank není třeba vyplňovat).



FINANČNÍ SPRÁVA

- ř. č. účtu – uveďte číslo účtu včetně předčísí, obsahuje-li jej. Upozorňujeme, že kompenzační bonus se vrací pouze bezhotovostně na **bankovní účet vedený v české měně**.
- ř. Žadatel je/byl v úpadku – vyplňte v případě, že jste byl/a v bonusovém období v úpadku.

K ODDÍLU B. PŘEDMĚT ŽÁDOSTI

Nárok na kompenzační bonus může vzniknout ze tří možných titulů – z titulu osoby samostatně výdělečně činné, z titulu společníka společnosti s ručením omezeným a/nebo z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr.

Podle toho, v jakém postavení Vám vznikla újma, jež má být kompenzována poskytnutím kompenzačního bonusu, vyberte tomu odpovídající variantu titulu, z jakého o poskytnutí kompenzačního bonusu žádáte, a vyplňte údaje požadované u zvolené varianty.

Pokud Vám nárok v bonusovém období vznikl z několika titulů, je umožněno vybrat všechny tituly, ze kterých Vám nárok na kompenzační bonus vznikl, a uvést, ve kterých dnech Vám z jednotlivých titulů nárok na kompenzační bonus vznikl, resp. za jaké dny tento nárok uplatňujete.

K části I. osoby samostatně výdělečně činné (§ 2 zákona o kompenzačním bonusu):

- ř. Významně dotčené činnosti – uveďte všechny činnosti, které byly významně dotčeny v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření.
- ř. Průměrná měsíční výše příjmů ze všech významně dotčených činností ve srovnávacím období – vyplňte pouze v případě, že splňujete podmínku významně dotčené činnosti dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu.
- ř. Výše příjmů ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období – vyplňte pouze v případě, že splňujete podmínku významně dotčené činnosti dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu.



FINANČNÍ SPRÁVA

- ř. **Srovnávacím obdobím zvoleno období (od - do)** – vyplňte rozmezí srovnávacího období, které jste zvolil/a pro zjištění průměrné měsíční výše příjmů ze všech významně dotčených činností. Období vyplňte ve formátu měsíc a rok. Pokud bylo jako srovnávací období zvoleno období od ledna 2019 do března 2019, v poli „od“ uvedete 1/2019 a v poli „do“ uvedete 3/2019.
- ř. **Doba trvání nařízené karantény/izolace v průběhu bonusového období** – vyplňte pouze v případě, že žádáte o kompenzační bonus pouze z důvodu nařízené karantény/izolace a nesplňujete podmínku poklesu příjmů dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu (mohou nárokovat jen subjekty kompenzačního bonusu, které jsou účastny nemocenského pojištění).
- **Kompenzační bonus lze nárokovat nejdéle za období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021 (tj. 30 dní).** Pokud žádáte o kompenzační bonus z důvodu poklesu příjmů (tedy výše příjmů z významně dotčených činností nepřekročila ve srovnávaném období 50 % průměrné měsíční výše příjmů z významně dotčených činností ve srovnávacím období), pak výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den. V polích „od“ – „do“ uveďte dny (v rozmezí 1. 4. 2021 až 30. 4. 2021), za které uplatňuje nárok na kompenzační bonus z titulu osoby samostatně výdělečně činné, doplňte počet těchto dní (do pole „počet dní“) a do pole „celkem částka“ uveďte částku kompenzačního bonusu požadovanou Vámi z titulu osoby samostatně výdělečně činné [jedná se o součin počtu dní a 1 000 (výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den)]; například pokud splňujete podmínky pro získání kompenzačního bonusu za dny 1. 4. – 30. 4. 2021, uvedete 30 dní a částku 30 000 Kč (30 x 1 000 Kč). Dle § 10 odst. 2 zákona o kompenzačním bonusu vždy platí, že výše kompenzačního bonusu za bonusové období nesmí překročit rozdíl průměrné měsíční výše příjmů podle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu ze všech významně dotčených činností ve srovnávacím období a výše příjmů podle § 8 odst. 1 ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období. Je-li tento rozdíl nižší než nárokováná výše kompenzačního bonusu, je maximální výše kompenzačního bonusu ve výši rozdílu příjmů průměrné měsíční výše příjmů podle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu ze všech významně dotčených činností ve srovnávacím období a výše příjmů podle § 8 odst. 1 ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období. V případě, že žadatel využije pro podání žádosti o kompenzační bonus aplikaci Finanční správy, bude maximální výše kompenzačního bonusu vypočtena v aplikaci (včetně výše uvedené korekce dle § 10 odst. 2 zákona



FINANČNÍ SPRÁVA

o kompenzačním bonusu). V případě, že žadatel bude podávat žádost mimo aplikaci, postačí, když do pole „**celkem částka**“ uvede výši součinu počtu dní a 1 000 (výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den) a následná případná korekce podle § 10 odst. 2 zákona o kompenzačním bonusu bude provedena správcem daně.

- Pokud žádáte o kompenzační bonus pouze z důvodu karantény, pak výše kompenzačního bonusu činí 500 Kč za kalendářní den; například pokud jste byl/a v karanténě od 1. 4. do 14. 4. 2021, uvedete 14 dnů a částku 7 000 Kč (14 x 500 Kč).
- ř. **Pro test převažující části příjmů zvoleno období (od - do)** - vyplňte rozmezí období, které jste zvolil/a pro test převažující části příjmů. Období vyplňte ve formátu měsíc a rok. Pro test převažující části příjmů může být zvoleno srovnávací období (viz § 8 odst. 3 nebo 4 zákona o kompenzačním bonusu) nebo rozhodné období, kterým je v případě osoby samostatně výdělečně činné období od 1. června 2020 do 30. září 2020 (viz § 5 odst. 4 zákona o kompenzačním bonusu). Pokud bylo pro test převažující části příjmů zvoleno rozhodné období, v poli „od“ uvedete 6/2020 a v poli „do“ uvedete 9/2020.

K části II. společníka společnosti s ručením omezeným (§ 3 zákona o kompenzačním bonusu):

- ř. **DIČ/IČO společnosti** - uveďte daňové identifikační číslo (DIČ) společnosti s ručením omezeným, ve které vykonáváte činnost společníka zakládající Váš nárok na kompenzační bonus, pokud jí bylo DIČ přiděleno (zpravidla se jedná o její identifikační číslo). Pokud jí DIČ přiděleno nebylo, uveďte její identifikační číslo (IČO), případně tzv. vlastní číslo plátce (VČP).
- ř. **Název společnosti** – uveďte oficiální název společnosti s ručením omezeným, ve které vykonáváte činnost společníka zakládající Váš nárok na kompenzační bonus.
- ř. **Adresa sídla ve státě rezidence** - vyplňují pouze nerezidenti ČR ve smyslu § 17 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Stát rezidence uvádějte ve formě písmenného kódu státu, seznam kódů států je uveden na adrese www.financnisprava.cz.



FINANČNÍ SPRÁVA

- ř. **Významně dotčené činnosti** – uveďte všechny činnosti společnosti s ručením omezeným, které jste společníkem, které byly významně dotčeny v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření; pouze v případě, že je splněna podmínka významně dotčené činnosti dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu.
- ř. **Průměrná měsíční výše příjmů společnosti s ručením omezeným ze všech významně dotčených činností ve srovnávacím období** – vyplňte pouze v případě, že splňujete podmínku významně dotčené činnosti dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu.
- ř. **Výše příjmů společnosti s ručením omezeným ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období** - vyplňte pouze v případě, že splňujete podmínku významně dotčené činnosti dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu.
- ř. **Srovnávacím obdobím zvoleno období (od - do)** – vyplňte rozmezí srovnávacího období, které jste zvolil/a pro zjištění průměrné měsíční výše příjmů společnosti s ručením omezeným ze všech významně dotčených činností. Období vyplňte ve formátu měsíc a rok. Pokud bylo jako srovnávací období zvoleno období od ledna 2019 do března 2019, v poli „od“ uvedete 1/2019 a v poli „do“ uvedete 3/2019.
- ř. **Doba trvání nařízené karantény/izolace v průběhu bonusového období** – vyplňte pouze v případě, že žádáte o kompenzační bonus pouze z důvodu nařízené karantény/izolace a společnost, které jste společníkem, nesplňuje podmínku poklesu příjmů dle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu (mohou nárokovat jen subjekty kompenzačního bonusu, které jsou účastny nemocenského pojištění).
- **Kompenzační bonus lze nárokovat nejdéle za období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021 (tj. 30 dní).** Pokud žádáte o kompenzační bonus z důvodu poklesu příjmů z významně dotčené činnosti společnosti s ručením omezeným, které jste společníkem, pak výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den. V polích „od“ – „do“ uveďte dny (v rozmezí 1. 4. 2021 až 30. 4. 2021), za které uplatňujete nárok na kompenzační bonus z titulu společníka společnosti s ručením omezeným, dále doplňte počet těchto dní (do pole „počet dní“) a do pole „celkem částka“ uveďte částku kompenzačního bonusu požadovanou Vámi z titulu společníka společnosti s ručením omezeným [jedná se o součin počtu dní a 1 000 (výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den)]; například pokud splňujete podmínky pro získání



FINANČNÍ SPRÁVA

kompenzačního bonusu za dny 1. 4. – 30. 4. 2021, uvedete 30 dní a částku 30 000 Kč (30 x 1 000 Kč). Dle § 10 odst. 2 zákona o kompenzačním bonusu vždy platí, že výše kompenzačního bonusu za bonusové období nesmí překročit rozdíl průměrné měsíční výše příjmů společnosti s ručením omezeným podle § 8 odst. 1 zákona o kompenzačním bonusu ze všech významně dotčených činností ve srovnávacím období a výše příjmů společnosti s ručením omezeným podle § 8 odst. 1 ze všech významně dotčených činností ve srovnávaném období. Je-li tento rozdíl nižší, než požadovaná výše kompenzačního bonusu, je maximální výše kompenzačního bonusu rovna tomuto rozdílu. V případě, že žadatel využije pro podání žádosti aplikaci Finanční správy, bude maximální výše kompenzačního bonusu vypočtena v aplikaci (včetně výše uvedené korekce dle § 10 odst. 2 zákona o kompenzačním bonusu). V případě, že žadatel bude podávat žádost mimo aplikaci, postačí, když do pole „celkem částka“ uvede výši součinu počtu dní a 1 000 (výše kompenzačního bonusu činí 1 000 Kč za kalendářní den) a následná případná korekce podle § 10 odst. 2 zákona o kompenzačním bonusu bude provedena správcem daně.

- Pokud žádáte o kompenzační bonus pouze z důvodu karantény, pak výše kompenzačního bonusu činí 500 Kč za kalendářní den; například pokud jste byl/a v karanténě od 1. 4. 2021 do 14. 4. 2021, uvedete 14 dnů a částku 7 000 Kč (14 x 500 Kč).
- ř. Pro test převažující části příjmů zvoleno období (od - do) - vyplňte rozmezí období, které jste zvolil/a pro test převažující části příjmů. Pro test převažující části příjmů může být zvoleno srovnávací období (viz § 8 odst. 3 nebo 5 zákona o kompenzačním bonusu) nebo rozhodné období, kterým je v případě společníka společnosti s ručením omezeným období od 1. června 2020 do 30. září 2020 (viz § 5 odst. 4 zákona o kompenzačním bonusu). Pokud bylo pro test převažující části příjmů zvoleno rozhodné období, v poli „od“ uvedete 6/2020 a v poli „do“ uvedete 9/2020.

K části III. osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr (§ 4 zákona o kompenzačním bonusu):



FINANČNÍ SPRÁVA

- ř. **DIČ/IČO zaměstnavatele** - uveďte daňové identifikační číslo (DIČ), pokud zaměstnavateli bylo DIČ přiděleno (zpravidla se jedná o jeho identifikační číslo). Pokud mu DIČ přiděleno nebylo, uveďte jeho identifikační číslo (IČO), případně tzv. vlastní číslo plátce (VČP).
- ř. **Název zaměstnavatele** – uveďte oficiální název zaměstnavatele.
- ř. **Adresa zaměstnavatele** – uveďte adresu sídla zaměstnavatele.
- ř. **Významně dotčené činnosti zaměstnavatele** – uveďte všechny činnosti zaměstnavatele, které byly významně dotčeny v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření.
- Kompenzační bonus lze nárokovat nejdéle za období od 1. 4. 2021 do 30. 4. 2021 (tj. 30 dní) = částka 15 000 Kč. V polích „od“ – „do“ uveďte dny (v rozmezí 1. 4. 2021 až 30. 4. 2021), za které uplatňuje nárok na kompenzační bonus z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr, doplňte počet těchto dní (do pole „počet dní“) a do pole „celkem částka“ uveďte částku kompenzačního bonusu požadovanou Vámi z titulu osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr [jedná se o součin počtu dní a 500 (výše kompenzačního bonusu činí 500 Kč za kalendářní den)]; například pokud splňujete podmínky pro získání kompenzačního bonusu za dny 1. 4. 2021 - 30. 4. 2021, uvedete 30 dnů a částku 15 000 Kč (30 x 500 Kč).
- ř. **Pro test převažující části příjmů zvoleno období (od - do)** - vyplňte rozmezí období, které jste zvolil/a pro test převažující části příjmů. Pokud bylo pro test převažující části příjmů zvoleno rozhodné období od 1. června 2020 do 30. září 2020, v poli „od“ uvedete 6/2020 a v poli „do“ uvedete 9/2020.

K ODDÍLU C. ÚDAJE O PODEPISUJÍCÍ OSOBĚ



FINANČNÍ SPRÁVA

Tyto údaje budou vyplňovány pouze v případě, kdy je „Žádost o kompenzační bonus“ zpracována a podána osobou odlišnou od žadatele o kompenzační bonus, tzn. v případech, kdy žadatel o kompenzační bonus činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňuje.

- ř. **Jméno a příjmení fyzické osoby, nebo název právnické osoby** – uveďte jméno ve stejném tvaru, jak je uvedeno v rodném listě, a současné příjmení fyzické osoby odlišné od žadatele o kompenzační bonus nebo název právnické osoby.
- ř. **Datum narození** – uveďte datum narození podepisující fyzické osoby odlišné od žadatele o kompenzační bonus.
- ř. **Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby** - uveďte evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od žadatele o kompenzační bonus.
- ř. **Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)** – tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou v postavení zástupce žadatele o kompenzační bonus.