# ODPOČET NA VÝZKUM A VÝVOJ

Tomáš Uhlíř - Ayming Česká republika
tuhlir@ayming.com
www.ayming.cz
773 667 644

# OBSAH

- Legislativa a rámec CZ
- Statistiky CZ
- Mezinárodní kontext
- Výzkumné organizace
- Case studies
- Finanční kontroly
- Budoucnost

# LEGISLATIVA V ČESKÉ REPUBLICE

- V české legislativě od r. 2005: §34 odst. 4 a 5, č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Několik změn zákona v odpočtu na VaV, poslední v roce 2014 a 2016
- Pokyn D 288 Ministerstva financí (2005)
- **Informace GFŘ (2017)**
- **Judikáty**
- **Praxe**

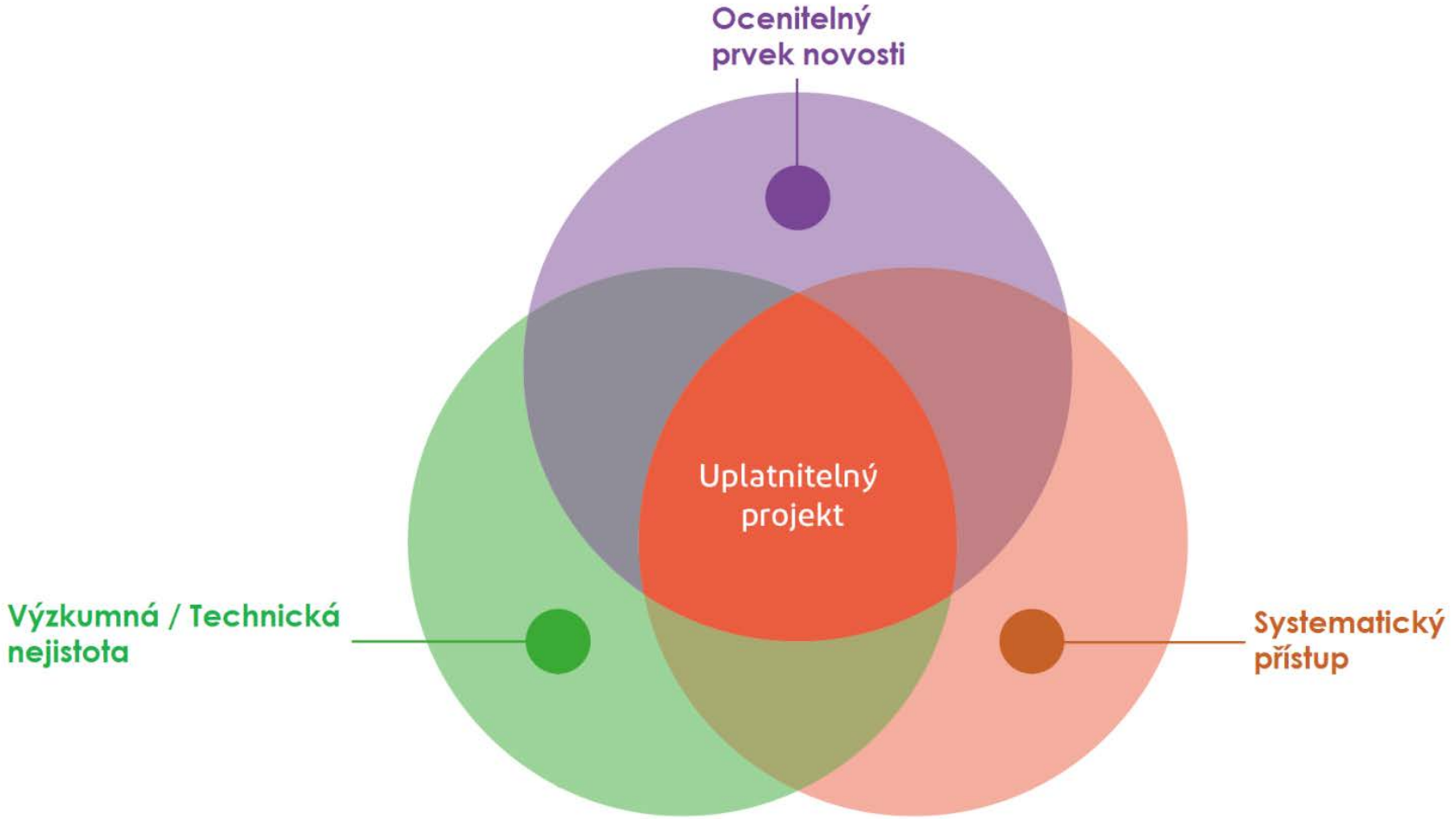
# LEGISLATIVA V ČESKÉ REPUBLICE

Poplatník může uplatnit odpočet od základu daně z příjmů ve výši **100 % výdajů** (110% meziročního nárůstu) **vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje.**

Tyto výdaje se **podruhé odečtou od základu daně.** Aktuální sazba daně z příjmu právnických osob je **19%.**

Z každého **1 000 000 Kč výdajů** na VaV tak vzniká úspora **190 000 Kč**

# LEGISLATIVA V ČESKÉ REPUBLICE



# LEGISLATIVA V ČESKÉ REPUBLICE

**Osobní výdaje**

- Mzdy zaměstnanců
- Zákonné odvody zaměstnanců
- Odměna na základě DPP
- Odměna na základě DPČ
- Zvýšení pohyblivé části mzdy
- Cestovní náhrady zaměstnanců

**Majetek**

- Daňové odpisy DHM
- Daňové odpisy DHNM
- Splátky finančního leasingu

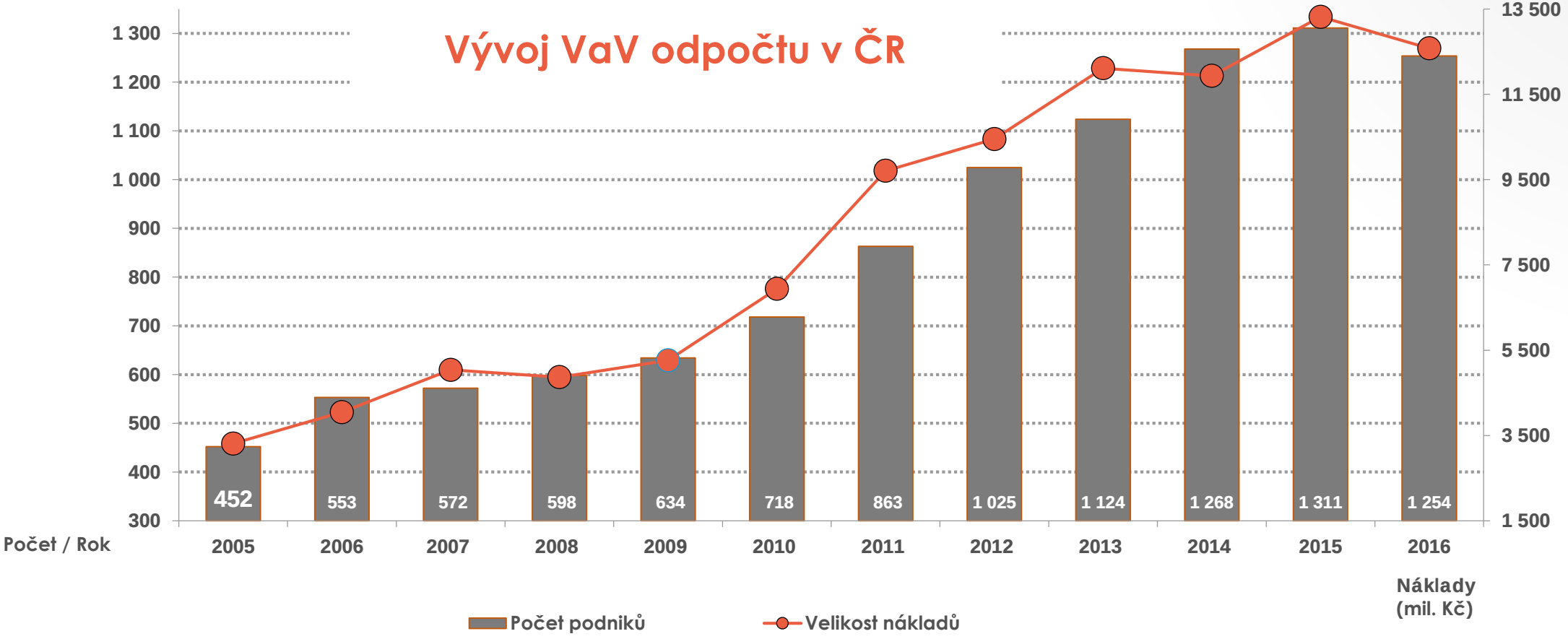
**Provozní výdaje**

- Materiál výrobní, testovací, komponenty účtované „do spotřeby (501)“
- Drobný hmotný a nehmotný majetek
- Zásoby
- Elektrická energie, teplo, plyn
- Telekomunikační poplatky, vodné, stočné
- Odborná literatura

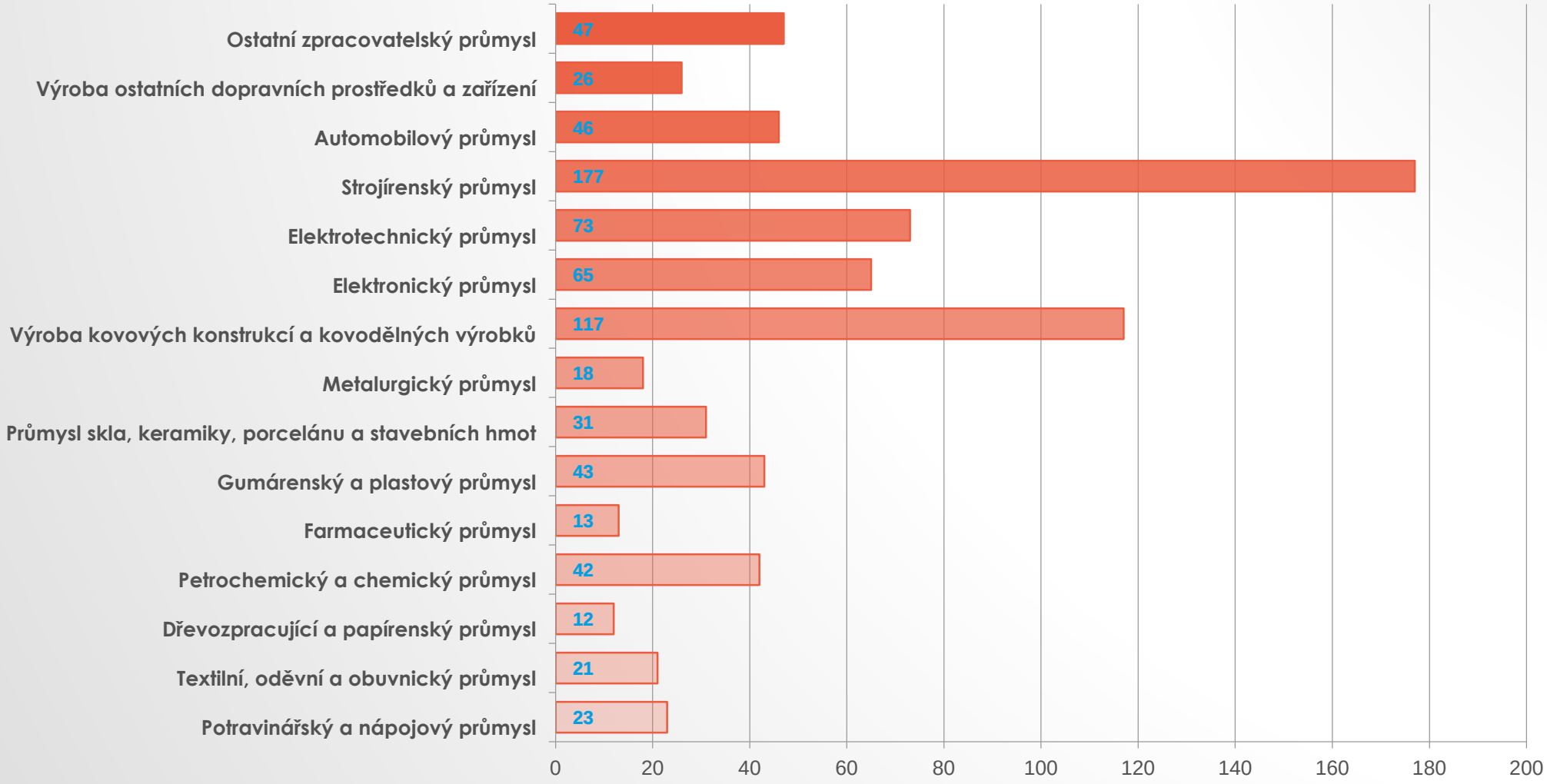
**Další**

- **SLUŽBY OD VÝZKUMNÝCH ORGANIZACÍ**
- Certifikace výsledků VaV

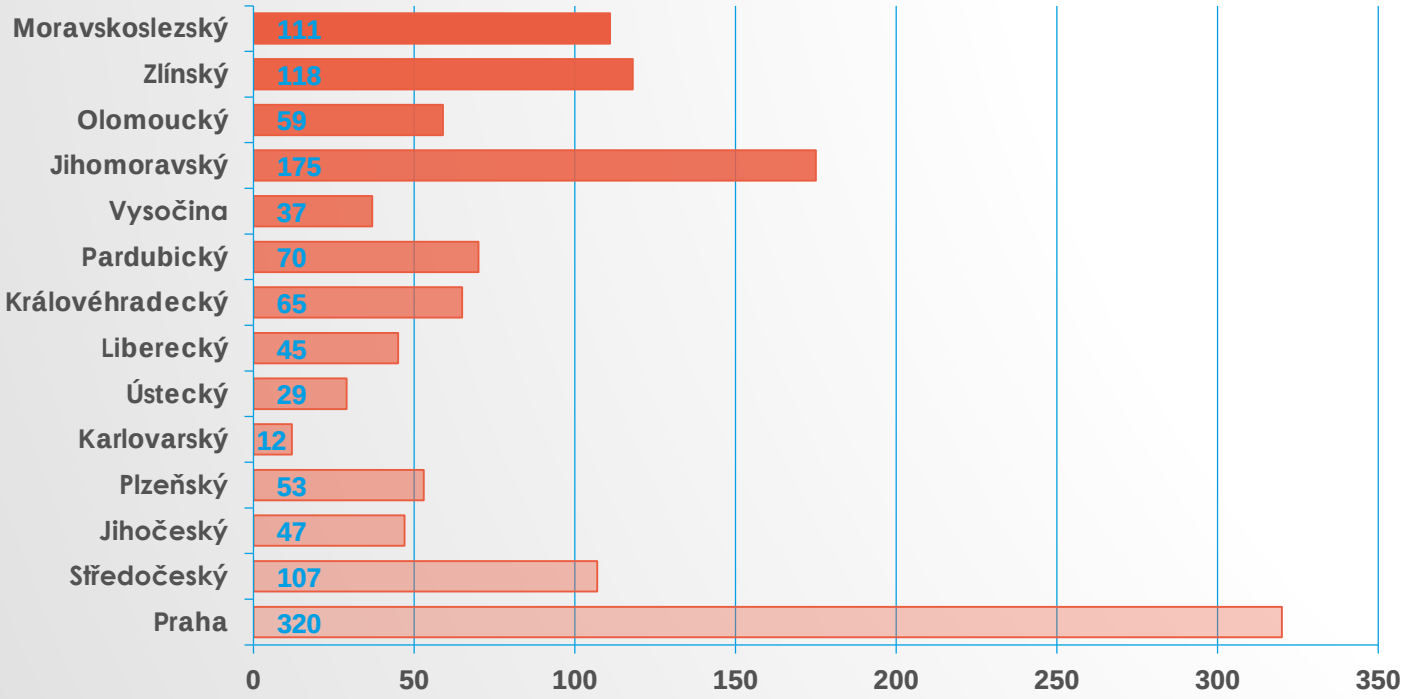
# STATISTIKA ČESKÁ REPUBLIKA

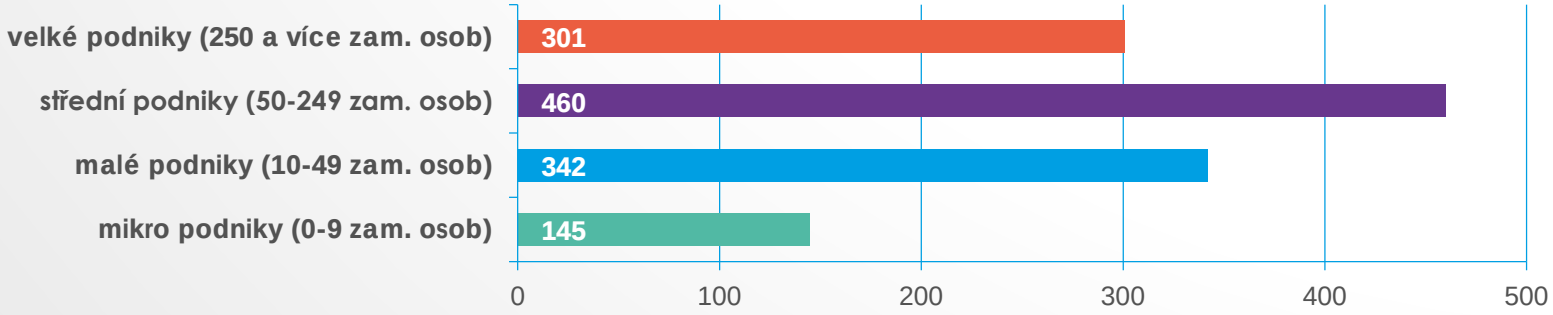


# STATISTIKA ČESKÁ REPUBLIKA



# STATISTIKA ČESKÁ REPUBLIKA



# MEZINÁRODNÍ KONTEXT

- Odpočet na VaV - uznávaný a rozšířený po celem světě
- Označován např. jako R&D Tax Relief
- Kanada už od 40. let minulého století, některé evropské státy již 30 let
- 29 z 35 států OECD
- 22 z 28 států EU
- Sledován zejména tzv. B – Index („generosity of RDTC")



# SPOLUPRÁCE S VÝZKUMNÝMI ORGANIZACEMI

- Novela §34 odst. 4 a 5, č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Podpora spolupráce VŠ a dalších VO s firmami
- Pro VO možnost:
  - získávat zdroje ze smluvního / kolaborativního výzkumu
  - naplnit monitorovací indikátory (např. OP VaVpI)
  - nabídnout své služby o 19% levněji než
- Pro firmy možnost:
  - získat VaV službu o 19% levněji
  - přístup k nejnovějším přístrojům, metodám, špičkovým výzkumníkům
- **KDO A V KTERÝ OKAMŽIK JE SKUTEČNĚ VÝZKUMNOU ORGANIZACÍ?**
- http://www.msmt.cz/vyzkum-a-vyvoj-2/vyzkumne-organizace

# CASE STUDIES

- **Mauting** – výroba potravinářských stroju
  https://www.ayming.cz/pripadove-studie/mauting-sro-vyroba-stroju/
- **Lites Liberec** – elektronické požární hlásiče
  https://www.ayming.cz/pripadove-studie/lites-liberec-s-r-o-elektronika/
- **Hutní projekt** – inženýrská činnost
  https://www.ayming.cz/pripadove-studie/hutni-projekt-frydek-mistek-as-inzenyrske-cinnosti/
- **NanoTrade** – textil
  https://www.ayming.cz/pripadove-studie/nanotrade-sro-vyroba-textilii/

# POSTUPY FINANČNÍCH KONTROL

- Změna postupu finančních kontrol:
  - dříve zaměřené spíše na ověření VaV (přítomnost OPN a VTN)
  - **od roku 2016/2017 zaměření zejména na formální náležitosti „taxativně“ vymezené zákonem**
  - nepřipravenost poplatníků na formalistický a v některých případech až nepřiměřený postup FS
  - FS se kromě zákona řídí zejména vybranými judikáty
  - důkazní břemeno přenášeno na poplatníka („nedostatečně prokázal“)
  - V některých případech neúměrně zatěžuje poplatníky (více než 1 rok, náročné dokazování)

# POSTUPY FINANČNÍCH KONTROL

- Časté „chyby“ poplatníků:
  - projekt VaV není „formálně bezvadný“
    - projekt VaV nepodepsal statutární zástupce, ale zplnomocněný zástupce
    - projekt VaV neobsahuje datum a místo podpisu
    - **projekt VaV je vypracován zpětně, nikoliv před zahájením projektu**
    - **popis jednotlivých kapitol projektu VaV je nedostatečný (je to skutečně formální nedostatek?)**
    - **není dodrženo to, co je slíbeno ve VaV projektu, přesto, že zákon to nevyžaduje**

# BUDOUCNOST

- Zasedání Rady pro výzkum, vývoj a inovace (RVVI)
- Průřezová pracovní skupina při Úřadu vlády ČR
- Návrhy změn v zákonu o daních z příjmu, např. projekt VaV „ex post“
- Nezbytná úprava legislativy a podzákonných a dalších dokumentů, zejména Pokyn D 288 a Informace GFŘ
- Nezbytná judikace sporných oblastí (např. náhrady zaměstnanců za dovolenou)
- **Důležitá je změna přístupu FS, alespoň v některých regionech**
- Hodnocení OPN a VTN – autorita znalce nebo instituce např. TAČR?