

Daňový odpočet nákladov na výskum a vývoj

Pomáhame spoločnostiam pri realizácii investičných projektov a hľadáme pre ne možnosti externého financovania. Medzi našich klientov patria veľké nadnárodné spoločnosti, ako aj malé a stredné podniky. Tím našich odborníkov zameraný na oblasť podpory priemyselnej výroby, výskumu a vývoja pôsobí v našich kanceláriách v Bratislave, Košiciach a Žiline

Spoločnosti vynakladajú z roka na rok viac výdavkov na výskum a vývoj (VaV). Využite príležitosť daňovej úspory odpočítaním nákladov na VaV od základu dane z príjmov (tzv. superodpočet). Dodatočné zníženie základu dane z príjmov o 100 % ročných nákladov na VaV predstavuje pri súčasnej sadzbe dane čistú úsporu 21 % z nákladov na VaV.



Aká môže byť výška úspory?

- 100 % oprávnených nákladov na VaV vynaložených v danom zdaňovacom období je možné odpočítať od základu dane
- Okrem toho je možné zvýšiť odpočet o medziročný nárast nákladov na VaV



Ktoré náklady je možné odpočítať?

- Mzdové náklady a ostatné pracovnoprávne nároky zamestnancov VaV
- Spotreba materiálu a energie
- Odpisy dlhodobého majetku (v rozsahu, v akom sa používajú pri VaV)
- Licencie na softvér (softvér priamo využívaný pri realizácii projektu VaV)
- Služby a nehmotné výsledky VaV od určených výskumných inštitúcií
- Certifikácia výsledkov VaV



Ako prebieha proces schvaľovania?

- Nie je potrebná žiadosť ani schválenie – daňovník má na odpočet priamy nárok po splnení definovaných náležitostí
- Odpočet si daňovník uplatní sám v daňovom priznaní



Aké sú povinnosti daňovníka?

- Vyhotoviť písomný projekt VaV
- viesť oddelenú evidenciu nákladov na VaV



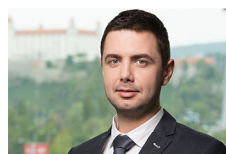
Je možné preniesť nárok na odpočet do nasledujúceho zdaňovacieho obdobia?

- Áno, najviac počas 5 zdaňovacích období

Kontakty



Valéria Morťaniková
partnerka | daňové
poradenstvo
+421 917 627 421
vmortanikova@deloitteCE.com



Milan Šustek
riaditeľ | daňové
poradenstvo
+421 911 556 577
msustek@deloitteCE.com

Patent box

Patent box je nový nástroj na podporu výskumu a vývoja na Slovensku. Umožňuje oslobodiť výnosy plynúce z poskytnutia nehmotných aktív (tzv. licenčné príjmy) a príjmy z predaja výrobkov, na ktorých výrobu sa využíva patent alebo úžitkový vzor, od dane z príjmov právnických osôb, a to až do výšky 50 % týchto výnosov.



Ktoré výnosy sú oslobodené od dane?

- Výnosy plynúce z poskytnutia nehmotných aktív:
 - z vynálezov chránených patentom registrovaným v SR a v EÚ, ktoré sú výsledkom vlastného VaV
 - z technických riešení chránených úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom vlastného VaV
 - zo softvéru podliehajúceho autorskému právu, ktorý je výsledkom vlastného vývoja
- Výnosy z predaja výrobkov, kde sa počas výroby využil vynález chránený patentom alebo technické riešenie chránené úžitkovým vzorom, ktoré sú výsledkom vlastného VaV



Aká môže byť výška úspory?

- 50 % z výnosov pri poskytnutí nehmotných aktív
- 50 % časti výnosov z predaja výrobkov



Kto môže využiť daňové zvýhodnenie?

- Právnické osoby zdaňované v SR
- Zahraničné právnické osoby, ak majú v SR stálu prevádzkarňu a je preukázané funkčné spojenie nehmotného aktíva s touto stálou prevádzkarňou



Kedy je možné uplatniť oslobodenie?

- Len počas doby daňového odpisovania príslušného aktíva

Ako prebieha proces schvaľovania?

- Nie je potrebná žiadosť ani schválenie – daňovník má na oslobodenie priamy nárok po splnení definovaných náležitostí
- Oslobodenie si daňovník uplatní sám v daňovom priznaní



Aké sú povinnosti daňovníka?

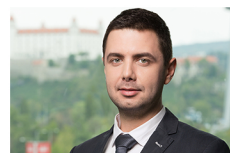
- Viesť osobitnú evidenciu, ktorú správcovi dane predloží do ôsmich dní odo dňa doručenia výzvy
- V prípade uplatnenia oslobodenia je povinnosť uplatňovať toto oslobodenie počas nasledujúcich zdaňovacích období, v ktorých sa pokračuje v zahrňovaní odpisov z nehmotných aktív do daňových výdavkov



Kontakty



Valéria Morťaniková
partnerka | daňové
poradenstvo
+421 917 627 421
vmortanikova@deloitteCE.com



Milan Šustek
riaditeľ | daňové
poradenstvo
+421 911 556 577
msustek@deloitteCE.com