

Deloitte.



Pracovné raňajky: Podpora podnikového výskumu a vývoja

Bratislava, 12. september 2017

Dnešné témy:

Odpočet nákladov na VaV („super odpočet“)

- úvod, skúsenosti z praxe, medzinárodný kontext

Martin Rybár

Partner, Deloitte

Záujem o VaV z pohľadu investorov

- vnímanie potenciálu Slovenska, investície do VaV

Robert Šimončič

*Generálny riaditeľ
SARIO*

Kam smeruje MF SR v oblasti podpory VaV?

- plánované zmeny v odpočte, Patent Box

Peter Horniaček

Ministerstvo financií SR

Diskusia

Odpočet nákladov na VaV

Úvod

- zavedený s účinnosťou **od 1. januára 2015**
- cieľom je motivovať podniky **vynakladať viac prostriedkov na VaV**
- **§30c zákona o dani z príjmov vymedzuje základné podmienky** pri uplatnení odpočtu; ďalšie usmernenia obsahuje **metodický pokyn FR SR** z apríla 2016
- **zníženie základu dane o 25%** ročných nákladov na VaV predstavuje pri súčasnej sadzbe dane **čistú úsporu na dani** vo výške **5,25% z týchto nákladov**
- navyše existuje možnosť odpočítať aj 25% z medziročného nárastu týchto nákladov a 25% mzdových nákladov mladých absolventov

25%	nákladov vynaložených na výskum a vývoj (mzdy, odpisy, atď.)
+ 25%	mzdových nákladov zamestnanca – mladého absolventa
+ 25%	medziročného rastu nákladov na VaV

- uplatnenie odpočtu je predovšetkým podmienené **posúdením**, či v danom prípade **skutočne ide o výskumno-vývojové činnosti**

Plánované zmeny v podpore VaV

Plánované zmeny v odpočte nákladov na VaV (od 1. januára 2018)

- zvýšenie základného odpočtu na 100%



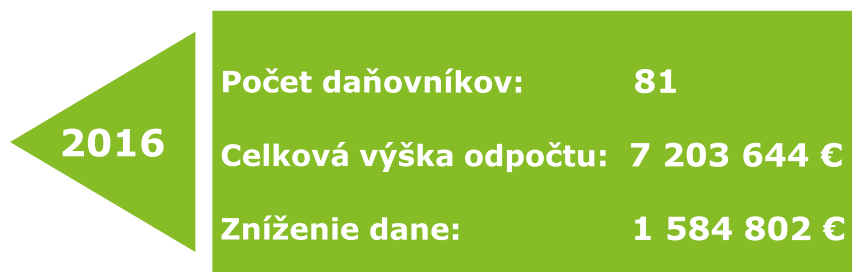
- na 100% sa zvýši aj odpočet medziročného nárastu nákladov na VaV (zavádza sa však komplexnejší výpočet)
- umožní sa uplatnenie odpočtu aj z licencií na softvér, ktorý sa priamo využíva pri realizácii projektu VaV

Nový inštitút: Patent Box

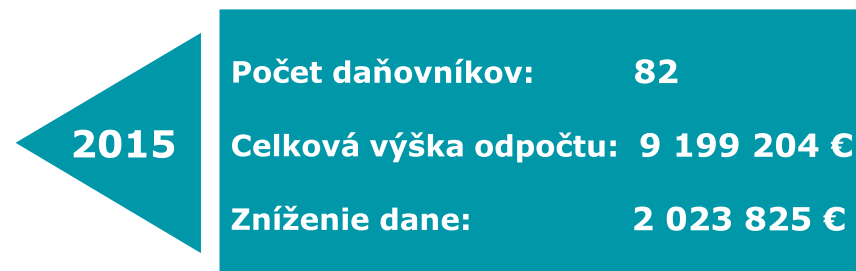
- osobitný daňový režim - oslobodenie časti príjmov plynúcich z nehmotných aktív, ktoré sú výsledkom vlastnej VaV činnosti daňovníka
- možnosť súbehu odpočtu nákladov na VaV a Patent Boxu

Odpočet nákladov na VaV

Štatistika uplatňovania



Údaje za spol., kt. podali DP k 31.03.2017

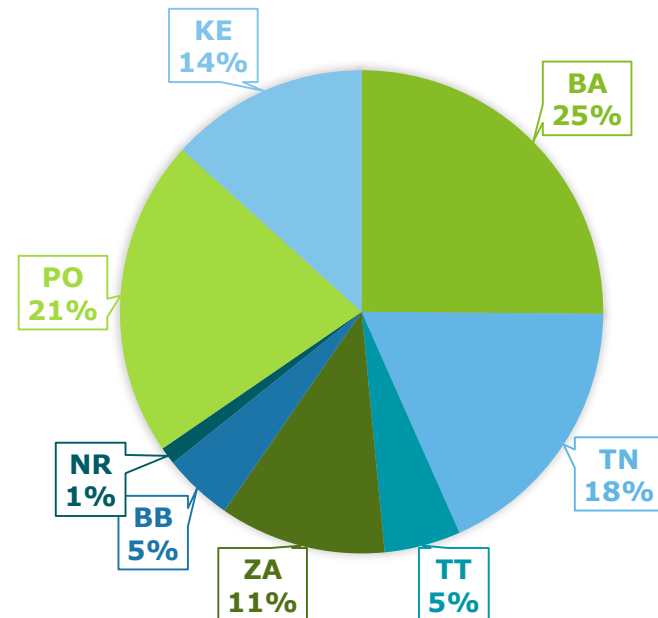


k 31.12.2016

2016:

- priemerný odpočet na 1 spoločnosť: **88 934 eur**
- medián uplatneného odpočtu: **30 328 eur**
- väčšina daňovníkov (63) si uplatnila odpočet v sume nižšej ako priemer
- najvyšší odpočet: **1 228 827 eur**
- najviac zastúpené sektory: **strojárstvo, elektrotechnický priemysel, informačné technológie, stavebné technológie, automatizácia, biotechnológie**

Podľa krajov



Odpočet nákladov na VaV

Medzinárodný kontext: ČR

Štatistika uplatňovania odpočtu v ČR	2011	2012	2013	2014	2015
Počet podnikov , ktoré uplatnili odpočet	863	1 025	1 124	1 268	1 311
Objem uplatnených nákladov na VaV (mld. Kč)	9,70	10,45	12,11	11,93	13,32*
Výška nepriamej podpory (mld. Kč)	1,84	1,99	2,30	2,27	2,53**

* cca. 488 mil. eur / ** cca. 93 mil. eur

- zavedené od 1.1.2005
- dodatočný odpočet vo výške 100% nákladov vynaložených na VaV
- medziročný nárast uplatnených odpočtov v r. 2015 predstavuje 11,5%
- takmer v dvoch tretinách prípadov ide o výrobné spoločnosti

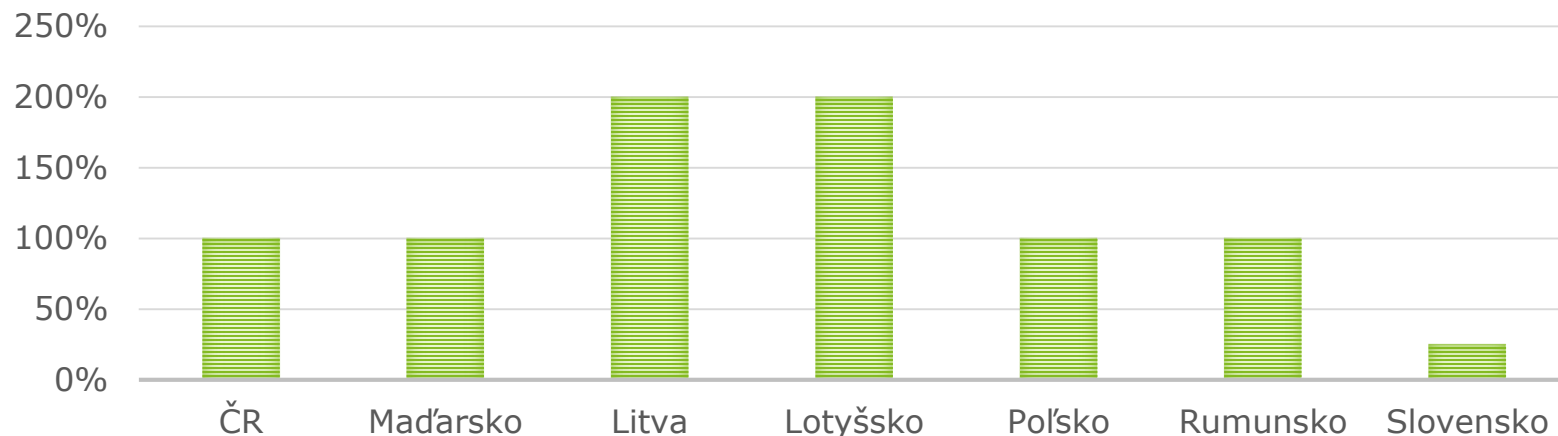
Porovnanie so SR (2015):

- **počet podnikov**, ktoré si uplatnili odpočet je **16-krát vyšší**
- **celkový objem** uplatnených odpočtov je **mnohonásobne vyšší** (zhruba 67-krát)

Odpočet nákladov na VaV

Medzinárodný kontext: 2017 Deloitte Survey of Global Investment & Innovation Incentives

Výška dodatočného odpočtu (základná sadzba) vo vybraných krajinách (2017)



Prehľad krajín s inštitútom Patent Boxu (2017)

*Rakúsko
Belgicko
Francúzsko
Grécko
Maďarsko
Holandsko*

*Taliansko
Írsko
Španielsko
Veľké Británia
Turecko*



Odpočet nákladov na VaV

Vnímané problémy pri podpore VaV podľa R&D Survey 2016

Čo je podľa Vás najväčší problém v súčasnom systéme podpory výskumu a vývoja?

Doteraz nejasné
**posudzovanie
daňových
odpočtov** zo strany
daňových alebo
iných orgánov.

**Identifikácia činností
výskumu a vývoja,**
ktoré spĺňajú
podmienky na podanie
žiadosti o dotáciu
alebo daňový odpočet.

Nejasné
usmernenia
o **podmienkach
oprávnenosti
nákladov**
a ich výpočte.

Odpočet nákladov na VaV

Skúsenosti a aplikačné problémy

Praktické uplatňovanie:

- **preukázanie nákladov / analytická evidencia nákladov** (*účtovníctvo podľa IFRS, evidencia veľkého množstva jednotlivých projektov, skupinový IT systém*)
- **rozsah a počet** „projektov výskumu a vývoja“ (*administratívna náročnosť, alokácia nepriamych nákladov*)
- **pokračujúce** výskumné aktivity
- metodický pokyn ukladajúci povinnosti nad rámec zákona (*povinnosť analytickej evidencie*)

Oprávnenosť nákladov:

- napr. alokácia pracovného času, pracovnoprávne nároky, ochranné a pracovné pomôcky

Právna istota:

- **chýbajúca autorita** posudzujúca **čo spadá pod VaV**
- doteraz žiadne skúsenosti s praktickým **prístupom správcu dane**
- **zverejňovanie merateľných cieľov** projektov VaV



Leader of Government Innovation
and Investment Incentives

mrybar@deloittece.com
+421 2 58249 113

Martin Rybár
Partner
Deloitte Slovakia

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/onas.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 225 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.