



ODPOČET NÁKLADOV NA VÝSKUM A VÝVOJ

Pracovné raňajky,
12.09.2017

ODPOČET NÁKLADOV NA VÝSKUM A VÝVOJ - ÚVOD

- Odpočet nákladov na výskum a vývoj zavedený od roku 2015.
- Výška odpočtu: súčet 3x25%.
- Najčastejšie výhrady - k výške odpočtu.
- Ako pomôcka bol vydaný pokyn FR SR – odporúča používať Frascati Manuál.
- Skúsenosti z kontrol zatiaľ nie sú.
- V prípade sporov so správcom dane možno predpokladať, že tieto budú ohľadom definície výskumu a vývoja (skúsenosti z ČR).
- Definícia výskumu a vývoja na účely odpočtu vychádza z postupov účtovania.

DEFINÍCIA VÝSKUMU A VÝVOJA

- **Výskum** - *pôvodné a plánované zisťovanie, vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky a najmä činnosti zamerané na získanie nových poznatkov, skúmanie, zhodnotenie a konečný výber aplikácií zo záverov výskumu alebo iných poznatkov, hľadanie alternatívnych materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb, formulácia, dizajn, hodnotenie a konečný výber možných alternatív nových alebo zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb.*
- **Vývoj** – *aplikácia zistení výskumu a vývoja alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím ich sériovej výroby alebo používania, dizajn, zhotovenie a testovanie prototypov a modelov, zhotovenie nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie, zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape ekonomickej realizovateľnosti výroby, zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.*

Základné kritériá pre odlíšenie výskumu a vývoja od ostatných (príbuzných) činností sú:

- prítomnosť oceníteľného **prvku novosti** a
- **výskumná a technická neistota**

Definícia Inovácie podľa Frascati manuálu:

- **Iné inovačné činnosti:**

Všetky také vedecké, technické, obchodné a finančné kroky, ktoré sú iné než VaV a sú potrebné na implementáciu nových alebo vylepšených výrobkov a služieb a na komerčné využitie nových alebo vylepšených procesov. Zahrňajú obstarávanie technológie (HM a NM), zariaďovanie strojmi a priemyselné inžinierstvo, priemyselný dizajn, iné obstarávanie kapitálu, zavedenie výroby a prieskum trhu atď.

- **Výroba a príbuzné technické činnosti:**

Pokrývajú priemyselnú predvýrobu a výrobu a distribúciu tovarov a služieb a rozličné príbuzné technické služby v podnikateľskom sektore a v celej ekonomike, spolu s príbuznými činnosťami, ktoré využívajú spoločenské vedecké disciplíny, také ako je výskum trhu.

- Oddelená evidencia na účely odpočtu.
- Nárok na zvýšené percento v prípade neuplatnenia odpočtu – medziročný nárast.
- Medziročný nárast – za každý projekt jednotlivo (zmena od roku 2018).
- **Štatistika uplatnenia odpočtu:**
 - Rok 2015: počet daňovníkov 82, zníženie ZD: 9 199 204 €, zníženie dane: 2 023 825 €
 - Rok 2016: počet daňovníkov 81, zníženie ZD: 7 203 644 €, zníženie dane: 1 584 802 € (údaje z DP podaných k 31.3.2017)

- **Zmeny v odpočte podľa predloženej novely ZDP:**

- Zvýšenie základného odpočtu na 100 % (doteraz prvých 25 %),
- Zvýšenie odpočtu na medziročný prírastok nákladov na 100 % (doteraz posledných 25 %),

ale medziročný prírastok ako rozdiel medzi priemerom úhrnu nákladov vynaložených v ZO oproti bezprostredne predchádzajúcemu ZO a priemerom úhrnu výdavkov vynaložených v dvoch bezprostredne predchádzajúcich ZO:

- **Kladný rozdiel = [(aktuálne ZO + predchádzajúce ZO) / 2] - [(predchádzajúce ZO + 2. predchádzajúce ZO) / 2]**

- Účelom je zamedziť špekulatívnym presunom nákladov medzi zdaňovacími obdobiami len za účelom uplatnenia aj tejto časti odpočtu.
- Umožňuje sa uplatniť odpočet aj z licencií na počítačový program (softvér) priamo využívaný pri realizácii projektu VaV.

- **Novela ZDP prináša nový inštitút – osobitný daňový režim** spočívajúci v oslobodení časti príjmov plynúcich z nehmotných aktív, ktoré sú výsledkom vlastnej vývojovej činnosti daňovníka – právnickej osoby.
- **Tzv. „Patent Box“ v dvoch formách:**
 - **1. forma** – oslobodenie 50 % z licenčných poplatkov plynúcich z patentov, úžitkových vzorov a softvéru,
 - **2. forma** – oslobodenie 50 % z výnosov z predaja výrobkov, pri ktorých výrobe sa využil patent alebo úžitkový vzor (tzv. vnorené nehmotné aktíva)
 - ale oslobodenie len tej časti predajnej ceny po odpočítaní priamych a nepriamych nákladov (vrátane réžií) a štandardnej ziskovej prirážky.

- Podmienkou je, aby tieto **nehmotné aktíva** boli **v majetku daňovníka**.
- **Krátenie nároku** na oslobodenie, ak nehmotné aktíva **boli obstarávané v kooperácii s inou osobou**.
- Zároveň **vylúčenie výdavkov vzťahujúcich sa na oslobodzované príjmy** v rovnakej miere – účelom je predísť daňovej strate z týchto činností.
- **Obdobie uplatňovania** oslobodenia – **počas odpisovania nehmotného aktíva**.
- Povinnosť vedenia evidencie a **zverejňovanie zoznamu daňovníkov**, ktorí **oslobodenie uplatňujú**.
- **Možnosť súbehu odpočtu** nákladov na výskum a vývoj a **Patent boxu**.

ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ

Peter Horniaček

Oddelenie dane z príjmov, Odbor priamych daní, Sekcia daňová a colná
Ministerstvo financií SR



MINISTERSTVO

FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY