



# DAŇOVÁ PODPORA VE FORMĚ ODČITATELNÝCH POLOŽEK

**Jaké odčitatelné položky nabízí současná legislativa?**

**Kdy a jak lze využít uplatnění odčitatelných položek od základu daně z příjmu?**

**Kdo je oprávněn těchto zvýhodnění využít?**

**Jaké jsou podmínky?**

## 1. Odčitatelná položka na podporu výzkumu a vývoje

Výzkum a vývoj a jeho podpora jsou důležitým faktorem pro zvýšení konkurenceschopnosti podniků a budoucího rozvoje naší ekonomiky. Vedle řady podpůrných programů má soukromé výdaje na výzkum a vývoj (dále „V&V“) stimulovat i nepřímé daňové zvýhodnění, které spočívá v možnosti uplatnění odčitatelné položky od základu daně. Podstata odčitatelné položky spočívá v možnosti odečtu od základu daně až 110 % již jednou daňově uznatelných nákladů na činnosti V&V.

### Definice výzkumu a vývoje

Definice výzkumu a vývoje jako systematické tvůrčí činnosti konané za účelem získání nových znalostí nebo jejich využití vychází z ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) až c) zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků. Základním kritériem pro odlišení V&V od ostatních (příbuzných) činností je přítomnost ocenitelného prvku novosti a vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty. Prvek novosti se posuzuje ve vztahu k dané společnosti, ne k celému trhu.

### Osoby oprávněné uplatnit odčitatelnou položku na V&V

Odpočet nákladů na projekty výzkumu a vývoje může uplatnit každá společnost či fyzická osoba, která tyto náklady za zákonem stanovených podmínek vynaloží.

### Podmínky pro uplatnění odčitatelné položky na V&V

- Písemný projekt výzkumu a vývoje (dále „Projekt V&V“)
- Oddělená evidence nákladů vynaložených na projekt výzkumu a vývoje od ostatních nákladů poplatníka
- Daňová uznatelnost nákladů zahrnutých do odčitatelné položky

### Projekt V&V

Podmínkou uplatnění odpočtu je zpracování Projektu V&V v podobě písemného dokumentu ještě před zahájením řešení výzkumného projektu.

#### Povinné náležitosti Projektu V&V:

- Základní identifikační údaje o poplatníkovi
- Doba řešení projektu
- Cíle projektu
- Předpokládaný rozpočet projektu
- Odborní řešitelé
- Způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků (poplatník může definovat v interní směrnici, tzv. metodologii)
- Den a místo schválení projektu
- Jméno a podpis osoby odpovědné za projekt

### Náklady na V&V

Identifikace nákladů na V&V obecně není jednoduchá a legislativní rámec tohoto daňového zvýhodnění může přinést poplatníkům či správcům daně řadu otázek, výkladových nejasností i pochybností při praktické aplikaci.

#### Náklady zahrnované do odpočtu na V&V

- Osobní náklady na zaměstnance podílející se na řešení projektu V&V
- Odpisy hmotného movitého majetku a nehmotného majetku
- Služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nakoupené od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace
- Nájemné u finančního leasingu hmotného movitého majetku, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje
- Další provozní náklady (např. materiál, drobný hmotný a nehmotný majetek, knihy, výdaje na elektrickou energii)

#### **Náklady, které nelze zahrnout do odpočtu na V&V**

- Služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nakoupené od třetích osob s výjimkou výzkumných organizací a veřejných vysokých škol
- Výdaje na certifikaci
- Administrativní a podpůrné činnosti
- Náklady podpořené i jen z části z veřejných zdrojů

#### **Výše odčitatelné položky na V&V**

V souladu s §34 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je možné od základu daně odečíst 100 % již jednou daňově uznatelných nákladů. V souvislosti se změnou zákona o daních z příjmů má nově poplatník možnost navíc uplatnit 110 % z meziročního přírůstku nákladů na výzkum a vývoj.

#### **Období uplatnění odčitatelné položky na V&V**

Poplatník odčitatelnou položku na V&V uplatní ve zdaňovacím období, kdy jsou náklady na V&V činnosti vynaloženy. V případě nízkého základu daně, resp. daňové ztráty lze odpočet uplatnit v jakémkoli následujícím období, nejpozději však ve třetím období následujícím po období, ve kterém vznikl.

#### **Příklady projektů V&V z praxe**

- Vývoj nových produktů, příchutí, obalů, technologií či výrobních postupů
- Vývoj informační technologie na úrovni operačních systémů, programovacích jazyků, řízení dat, komunikačního softwaru a nástrojů softwarového vývoje
- Klinické studie z farmaceutického průmyslu
- Výzkum pro identifikaci rizik v pojišťovnictví, vývoj rizikových modelů úvěrové politiky, výzkum společenských jevů s dopadem na nové typy pojištění a bankovních služeb

#### **Související legislativa**

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 34 odst. 4-5, § 34a – § 34e
- zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů
- Pokyn D-288 Ministerstva financí

## **2. Odčitatelná položka na podporu odborného vzdělávání**

V současné době se firmy působící především v oblasti výroby a obchodu často setkávají s nedostatkem kvalifikované odborné pracovní síly. Legislativa proto od roku 2014 zavádí daňovou podporu odborného vzdělávání ve formě odčitatelné položky za účelem motivace firem spolupracovat se školami a aktivně se zapojit do odborné praktické přípravy žáků a studentů.

#### **Daňová zvýhodnění dle nové legislativy**

- Daňové uplatnění až trojnásobku pořizovací ceny dlouhodobého majetku používaného pro odborné vzdělávání
- Odpočet 200 Kč na žáka/studenta a hodinu odborného vzdělávání
- Daňové uplatnění stipendia pro studenta až 10 000 Kč měsíčně u společnosti a možnost osvobození na straně studenta
- Neomezená daňová uznatelnost odměn vyplácených studentům za odvedenou práci
- Příjem žáka/studenta za práci plně osvobozený od daně a odvodů

#### **Související legislativa**

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 34 odst. 4-5, § 34f – § 34h