

Název: Daňová úleva na výzkumné činnosti
od roku 2014

Školitel: Vojtěch Adam

Datum: 12.2.2014

Přímá a nepřímá podpora výzkumu, vývoje a inovací

Přímá veřejná podpora výzkumu a vývoje v dané zemi představuje poskytnutí (výdaj) veřejných (státních) finančních prostředků za účelem podpory rozvíjení těchto činností, a to ve formě institucionální podpory, účelové podpory grantových a programových projektů, podpory velkých infrastruktur, podpory mezinárodní spolupráce ve výzkumu a vývoji a v případě členských zemí EU i ve formě spolufinancování operačních programů ve výzkumu a vývoji.

Přímá a nepřímá podpora výzkumu, vývoje a inovací

Nepřímá veřejná finanční podpora výzkumu a vývoje ze strany státu může existovat ve formě:

- daňové pobídky a úlevy;
- úlevy v oblasti příspěvků na sociální pojištění;
- opatření v oblasti odpisové politiky;
- zvýhodněné úvěry pro výzkum a vývoj;
- mechanismy garancí;
- celní politika na podporu výzkumu a vývoje;
- podpora rizikového kapitálu;
- zvýhodněný pronájem státní / regionální infrastruktury k výzkumným a vývojovým aktivitám.

Daňový odpočet I

§ 34 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

*Od základů daně lze odečíst **100 % výdajů (nákladů)**, které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, **při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje.** Pokud vynaložené výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, je možné od základu daně odečíst pouze tuto jejich část. Výdaje (náklady), které lze odečíst od základu daně, musí být výdaji (náklady) vynaloženými na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů a musí být evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů) poplatníka. Tento odpočet nelze uplatnit na služby, licenční poplatky (§ 19 odst.7) a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou výdajů (nákladů) vynaložených za účelem certifikace výsledků výzkumu a vývoje, a dále na ty výdaje (náklady), na které již byla i jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.*

Daňový odpočet II

§ 34 odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Projektem výzkumu a vývoje, na jehož realizaci může být uplatněn odpočet podle odstavce 4, se rozumí písemný dokument, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje vymezí svou činnost ve výzkumu a vývoji a který obsahuje zejména základní identifikační údaje o poplatníkovi, kterými jsou obchodní firma nebo název poplatníka, jeho sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno, popřípadě jméno a příjmení poplatníka, je-li poplatník fyzickou osobou, místo jeho trvalého pobytu a místo podnikání, dobu řešení projektu (datum zahájení a datum ukončení řešení projektu), cíle projektu, které jsou dosažitelné v době řešení projektu a vyhodnotitelné po jeho ukončení, předpokládané celkové výdaje (náklady) na řešení projektu a předpokládané výdaje (náklady) v jednotlivých letech řešení projektu, jména a příjmení osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi, způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků, datum, místo, jméno a příjmení oprávněné osoby, která projekt schválila před zahájením jeho řešení; oprávněnou osobou se rozumí poplatník, je-li fyzickou osobou nebo osoba vykonávající funkci statutárního orgánu poplatníka anebo osoba, která je členem statutárního orgánu poplatníka.

Daňový odpočet III

§ 34 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
Nelze-li odpočet podle odstavce 4 uplatnit v roce, kdy nárok na odpočet vznikl z důvodu, že poplatník vykázal daňovou ztrátu nebo základ daně (základ daně snížený o nezdanielné částky podle § 15 a o daňovou ztrátu) nižší než odpočet podle odstavce 4, lze odpočet nebo jeho zbývající část uplatnit v nejbližším zdaňovacím období, ve kterém podnik vykáže základ daně (základ daně snížený o nezdanielné částky podle § 15 a o daňovou ztrátu), nejvýše však ve třech zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

Praktický dopad

Nezanedbatelný podíl na uplatněném odpočtu mají zřejmě velké firmy, které disponují obvykle větší výzkumnou a vývojovou základnou a mají tak i vyšší výdaje na výzkum a vývoj (viz např. Škoda Auto ad.). Jen v prvním roce uplatňování daňové úlevy tyto firmy získaly odpočet ve výši zhruba **700 mil. Kč**.

Tab. č. 3 Uplatněný daňový odpočet právnických osob na vlastní výzkum a vývoj

<i>Zdaňovací období</i>	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Sazba daně pro PO	26 %	26 %	24 %	21 %	20 %	19 %	19 %
Počet PO s uplatněným daňovým odpočtem	452	553	592	618	640	735	780
Snížení základu daně /odčitatelná položka/ (v mld. Kč)	3,310	4,049	5,079	4,754	4,954	6,981	8,340
Snížení daně v mld. Kč /daňová podpora VaV/	0,861	0,972	1,219	0,997	0,990	1,326	1,584
Počet poplatníků v % (ze všech poplatníků PO)			0,18%	0,18%	0,18%	0,21%	0,24%

Zdroj: MF ČR

Praktický dopad

Tab.č.6 Nepřímá podpora podle subsektoru vlastnictví a velikosti podniku (v mil. Kč, b.c.)

Subsektor vlastnictví, velikost podniku	2007	2008	2009	2010
Veřejné podniky	6	3	3	4
malé podniky (0 - 49 zaměstnanců)	0	.	0	0
střední podniky (50 - 249 zaměstnanců)	0	0	1	0
velké podniky (250 a více zaměstnanců)	6	3	2	3
Soukromé domácí podniky	426	383	404	427
malé podniky (0 - 49 zaměstnanců)	77	84	85	89
střední podniky (50 - 249 zaměstnanců)	115	128	114	122
velké podniky (250 a více zaměstnanců)	234	172	205	217
Soukromé podniky pod zahraniční kontrolou	779	583	646	890
malé podniky (0 - 49 zaměstnanců)	26	21	26	25
střední podniky (50 - 249 zaměstnanců)	77	84	112	147
velké podniky (250 a více zaměstnanců)	677	478	507	718
Podnikatelský sektor celkem	1 211	969	1 053	1 321
malé podniky (0 - 49 zaměstnanců)	103	104	110	114
střední podniky (50 - 249 zaměstnanců)	192	212	228	269
velké podniky (250 a více zaměstnanců)	916	653	715	938

Zdroj: ČSÚ a MF ČR

Praktický dopad

Tab. č. 9 **Subjekty s nepřímou podporou výzkumu a vývoje podle odvětví ekonomické činnosti (CZ-NACE)**

kód NACE	Název odvětví (upravený)	2007	2008	2009	2010
01-03	ZEMĚDĚLSTVÍ, LESNICTVÍ A RYBÁŘSTVÍ	7	4	8	3
05-09	TĚŽBA A DOBÝVÁNÍ	.	1	.	.
10-33	ZPRACOVATELSKÝ PRŮMYSL	337	339	344	411
10-12	Potravinářský, nápojový a tabákový průmysl	8	7	8	11
13-15	Textilní, oděvní, kožedělní a obuvnický průmysl	10	8	9	10
16-18	Dřevozpracující a papírenský průmysl	3	4	3	4
19-20	Petrochemický a chemický průmysl	22	16	15	21
21	Farmaceutický průmysl	10	13	12	13
22	Gumárenský a plastový průmysl	16	18	19	18
23	Průmysl skla, keramiky, porcelánu a stavebních hmot	7	6	9	9
24-25	Výroba základních kovů, hutních a kovodělných výrobků	47	52	50	59
26	Výroba počítačů, elektronických a optických přístrojů a zařízení	40	40	38	43
27	Výroba elektrických zařízení	43	40	39	53
28	Strojírenský průmysl - výroba strojů a zařízení	76	85	82	99
29	Automobilový průmysl	14	15	16	22
30	Výroba ostatních dopravních prostředků a zařízení	12	12	13	14
31-32	Výroba nábytku a ostatní zpracovatelský průmysl	17	12	18	18
33	Opravy a instalace strojů a zařízení	12	11	13	17
35-39	VÝROBA A ROZVOD VODY, ELEKTŘINY, PLYNU, TEPLA A ČINNOSTI SOUVEJÍCÍ S ODPADY	.	1	2	2
41-43	STAVEBNICTVÍ	15	14	16	15
45-47	OBCHOD	59	53	56	60
49-53	DOPRAVA A SKLADOVÁNÍ	1	2	2	2
58-63	INFORMAČNÍ A KOMUNIKAČNÍ ČINNOSTI	72	80	97	107
58-60	Činnosti v oblasti vydavatelství, filmu, videozáznamů a televizních programů	10	8	10	11
61	Telekomunikační činnosti	1	.	2	4
62-63	Činnosti v oblasti informačních technologií a informační činnosti	61	72	85	92
64-66	PENĚŽNICTVÍ A POJIŠŤOVNICTVÍ	.	2	3	7
69-75	PROFESNÍ, VĚDECKÉ A TECHNICKÉ ČINNOSTI	61	85	77	88
71	Architektonické a inženýrské činnosti; technické zkoušky a analýzy	24	32	28	34
72	Výzkum a vývoj	29	41	37	38
69, 70, 73-75	Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti	8	12	12	16
68, 77-82	OSTATNÍ PODNIKOVÉ SLUŽBY	12	6	14	13
86-88	ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ PÉČE	6	6	7	8
90-93	KULTURNÍ, ZÁBAVNÍ A REKREAČNÍ ČINNOSTI	.	1	2	1
55-56, 84, 85, 93-99	OSTATNÍ SLUŽBY	13	12	13	22
01-99	CELKEM	583	606	641	739

Zdroj: ČSÚ a MF ČR

Děkuji vám za pozornost

Reg.č.projektu: CZ.1.07/2.4.00/31.0023

Název projektu: Partnerská síť centra excelentního bionanotechnologického výzkumu