



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia

k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov od 1.1.2018

Podľa ustanovenia § 30c zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) **účinného od 1.1.2018** daňovník, ktorý je **právnickou osobou alebo fyzickou osobou, ktorá dosahuje príjmy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o dani z príjmov**, a to bez ohľadu na skutočnosť, či je účtovnou jednotkou alebo vedie evidenciu podľa § 6 ods.11 zákona o dani z príjmov má možnosť od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty uplatniť si **odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj** (ďalej len dodatočný odpočet). Dodatočný odpočet **môže využiť daňovník**, ktorý:

- realizuje projekt výskumu a vývoja,
- v zdaňovacom období neuplatňuje úľavu na dani podľa §30b zákona o dani z príjmov,
- ako držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa §26a zákona č.172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja (ďalej len „zákon č.172/2005 Z. z.“) nerealizuje projekt výskumu a vývoja za účelom predaja nehmotných výsledkov výskumu a vývoja,
- nie je držiteľom osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj a projekt realizuje pre svoje vlastné potreby, alebo za účelom predaja nehmotných výsledkov výskumu a vývoja, resp. ak projekt realizuje formou zmluvného výskumu a vývoja ako vnútro skupinovú službu.

Upozornenie:

Zoznam fyzických a právnických osôb, ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa §26a zákona č.172/2005 Z. z. je k dispozícii na Centrálnom informačnom portáli pre výskum, vývoj a inovácie www.vedatechnika.sk

Dodatočný odpočet môže využiť daňovník, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, v súvislosti s ktorým mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia alebo rozdielu príjmov a výdavkov, a sú zároveň daňovými výdavkami podľa § 2 písm. i) zákona o dani z príjmov a evidované sú oddelene od ostatných výdavkov (nákladov). Výdavky (náklady) na výskum a vývoj od 1.1.2018 spôsobilé na dodatočný odpočet sú:

- výdavky vo výške **100 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie,**
- výdavky vo výške **100 % kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov (nákladov) vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu a úhrnom výdavkov (nákladov) vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu a dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu.**

Od 1.1.2018 je možné odpočítať prírastok výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj ako medziročný prírastok prostredníctvom priemerných výdavkov (nákladov), ktoré zohľadňujú **dve bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia (za rok 2018 zdaňovacie obdobia 217 a 2016)** na rozdiel od právneho stavu platného do 31.12.2017, kedy bolo možné zistiť tento prírastok len v dvoch po sebe idúcich zdaňovacích obdobiach (napr. za rok 2017 rok 2016) .

Všeobecný vzorec medzročného odpočtu nákladov na výskum a vývoj podľa §30c ods.2 zákona o dani z príjmov účinného od 1.1.2018 je nasledovný:

Odpočet nákladov = [(náklady na VaV za aktuálne ZO + náklady na VaV za predchádzajúce ZO) / 2] - [(náklady na VaV za 1. predchádzajúce ZO + náklady na VaV za 2. predchádzajúce ZO) / 2]

Vysvetlivky:

VaV = výskum a vývoj

ZO = zdaňovacie obdobie

Upozornenie :

Vymedzenie pojmov výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vychádza z § 37 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, z § 2 zákona č.172/2005 Z. z. a podoporne aj z OECD Frascati manuálu – časť 2.

Výskumom sa rozumie 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 predstavuje aplikáciu 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 realizateľnosti výroby, zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

Dodatočný odpočet **nemožno** uplatniť na výdavky (náklady) na výskum a vývoj, na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií a na služby, licencie **okrem licencií na počítačový program (softvér) priamo využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja** a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od iných osôb, s výnimkou výdavkov na :

- **služby** súvisiace s realizáciou projektu výskumu a vývoja **a nehmotné výsledky výskumu a vývoja** obstarané od Slovenskej akadémie vied, právnických osôb uskutočňujúcich výskum a vývoj zriadenými ústrednými orgánmi štátnej správy, verejných a štátnych vysokých škôl,
- na **nehmotné výsledky výskumu a vývoja** obstarané od osôb, ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z.,
- **certifikáciu vlastných výsledkov výskumu a vývoja**, ktoré vynaložil daňovník.

Upozornenie:

Okrem uvedeného nemožno dodatočný odpočet uplatniť napr. ani na výdavky (náklady) na administratívne, finančné, právne a personálne činnosti, reprezentačné, strážnu službu, upratovanie, školenie, prieskum trhu, zber a spracovanie informácií, štandardný vývoj SW, činnosti inovačného charakteru, ktoré nezahŕňajú oceneľný prvok novosti a pod.

Dodatočný odpočet si daňovník uplatňuje každoročne v daňovom priznaní. Ak dodatočný odpočet nebude možné uplatniť z dôvodu vykázania daňovej straty, alebo z dôvodu vykázaneho základu dane zníženého o odpočet daňovej straty, ktorý bude nižší ako dodatočný odpočet, je možné uplatniť ho v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, v ktorom bude vykázaný základ dane, najviac však v štyroch zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom nárok na dodatočný odpočet vznikol.

Ak **držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj** podľa § 26a zákona č.172/2005 Z. z. predá nehmotné výsledky výskumu a vývoja, pričom pri realizácii projektu si uplatnil dodatočný odpočet, stráca nárok

na odpočet v príslušnom zdaňovacom období a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil dodatočný odpočet v lehote **do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola zistená povinnosť podať dodatočné daňové priznanie a v rovnakej lehote je povinný zaplatiť aj priznanú daň v dodatočnom daňovom priznaní.**

Projekt výskumu a vývoja, pri ktorého realizácii možno uplatniť dodatočný odpočet je písomný dokument, v ktorom daňovník ešte pred začatím riešenia projektu vymedzí jeho predmet a musí byť podpísaný osobou oprávnenou konať za daňovníka (napríklad konateľ, člen predstavenstva, živnostník, splnomocnený zástupca a pod.). Projekt **musí obsahovať minimálne tieto náležitosti:**

- predmet výskumu a vývoja
- u právnickej osoby názov a sídlo spoločnosti, daňové identifikačné číslo
- u fyzickej osoby meno a priezvisko, adresa trvalého pobytu a miesto podnikania
- dátum začiatku a predpokladaného ukončenia realizácie projektu výskumu a vývoja
- ciele projektu, ktoré sú dosiahnuté počas doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení
- celkové predpokladané výdavky (náklady) na realizáciu projektu a predpokladané výdavky v jednotlivých rokoch realizácie projektu

V prípade, že dôjde k zmene projektu výskumu a vývoja pre uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj je potrebné rozlišovať či došlo len k zmene podmienok projektu, alebo ide o nový projekt, teda či došlo **k zmene hlavného cieľu projektu :**

- ak by sa hlavný cieľ projektu nezmenil je potrebné k pôvodnému projektu vypracovať **dodatok**, v ktorom sa uvedú zmeny v realizovanom projekte,
- ak však daňovník zmenil hlavný cieľ projektu, tento projekt sa bude považovať za **nový projekt**, ku ktorému je potrebné vypracovať **celú projektovú dokumentáciu** v zmysle požiadaviek podľa §30c ods.7 zákona o dani z príjmov.

Upozornenie:

Dodatočný odpočet sa vzťahuje aj na pokračujúci výskum a vývoj, ktorý začal pred 1.1.2015 a ktorý spĺňa podmienky ustanovené v §30c zákona o dani z príjmov, pričom je potrebné vypracovať dodatok k pôvodnému projektu, ktorý musí obsahovať povinné náležitosti.

V priebehu daňovej kontroly je správca dane alebo finančné riaditeľstvo oprávnené vyzvať daňovníka na predloženie projektu a daňovník je povinný v lehote **do osem dní od doručenia výzvy predložiť projekt výskumu a vývoja.**

V tlačive daňového priznania právnických osôb predstavuje každý projekt výskumu a vývoja samostatnú prílohu k §30c zákona o dani z príjmov, v tlačive daňového priznania fyzických osôb typu B sa uvádza každý projekt samostatne v prílohe č.1.

Finančné riaditeľstvo SR je povinné každoročne do troch kalendárnych mesiacov po lehote na podanie daňového priznania zverejňovať zoznam daňových subjektov, ktorí si uplatnili dodatočný odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj.

Príklad č.1: Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykonávala na základe projektu vypracovaného vo februári 2016 vývoj nového výrobku a vo vývoji pokračovala v roku 2017 a 2018. Akým spôsobom vyčíslí výšku medziročného kladného rozdielu nákladov na výskum a vývoj podľa §30c ods.2 zákona o dani z príjmov platného od 1.1.2018 ak v jednotlivých rokoch vynaložila náklady na vývoj nasledovne:

- v roku 2016 vo výške 3 000 eur,
- v roku 2017 vo výške 4 500 eur,
- v roku 2018 vo výške 5 000 eur.

Výpočet medziročného kladného rozdielu pre zdaňovacie obdobie 2018 je nasledovný:

$$[(\text{náklady V a V 2018} + \text{náklady V a V 2017}) / 2] - [(\text{náklady V a V 2017} + \text{náklady V a V 2016}) / 2] =$$

$$(5\ 000 + 4\ 500) / 2 - (4\ 500 + 3\ 000) / 2 = 4\ 750 - 3\ 750 = \mathbf{1\ 000\ \text{eur}}$$

Obchodná spoločnosť si môže uplatniť v roku 2018 dodatočný odpočet nákladov na výskum a vývoj podľa §30c ods.1 zákona o dani z príjmov vo výške **5 000 eur** a podľa §30c ods.2 zákona o dani z príjmov medziročný kladný rozdiel vo výške **1 000 eur**. Spolu si môže uplatniť za rok 2018 dodatočný odpočet vo výške **6 000 eur** (5 000+ 1 000).

Príklad č.2: Je možné v roku 2018 uplatniť dodatočný odpočet výdavkov na výskum a vývoj aj na softvér obstaraný od iných osôb?

Áno od 1.1. 2018 možno zahrnúť do odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj aj výdavky (náklady) na licencie za špecializovaný počítačový program (softvér) **priamo využívaný pri realizácii projektu výskumu a vývoja** (napr. grafické a konštrukčné počítačové programy a pod.) obstaraný od iných osôb. Do odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov však nie je možné zahrnúť výdavky (náklady) na tzv. štandardný softvér (napr. EXCEL, Power Point a pod.).

Príklad č.3: Je možné uplatniť dodatočný odpočet nákladov na výskum a vývoj aj na neúspešný projekt?

Áno, avšak daňovník musí neúspešné výsledky projektu vyhodnotiť ,dostatočne preukázať a zdôvodniť.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Október 2018