



## Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

### Informácia k odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona o dani z príjmov od 1.1.2015

Podľa ustanovenia § 30c zákona o dani z príjmov **účinného od 1.1.2015** každý 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 súvislosti s ktorým mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia, 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 spôsobilé na dodatočný odpočet sú **súčtom** výdavkov (nákladov):

1. 25 % výdavkov (nákladov) vynaložených na výskum a vývoj **v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie**
2. 25 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nárokov a poistného a príspevkov zamestnanca **v zdaňovacom období, v ktorom bol uzatvorený trvalý pracovný pomer**. Ide o zamestnanca, ktorý je mladší ako 26 rokov, je občanom členského štátu EÚ a ukončil príslušný stupeň vzdelania sústavnou prípravou na povolanie v dennej forme štúdia pred menej ako dvoma rokmi, pričom sa podieľa na realizácii výskumu a vývoja
3. 25 % výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vyčíslených z rozdielu medzi výdavkami (nákladmi) na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu v bežnom zdaňovacom období a výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zahrňovaných do odpočtu v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období. V praxi odpočet výdavkov podľa bodu 3 bude možné uplatniť až za **zdaňovacie obdobie 2016**, ak je zdaňovacím obdobím kalendárny rok.

**Poznámka:** Definícia výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vychádza z § 37 Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

**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.

Za **vývoj** možno považovať 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 realizovateľnosti výroby, zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

Dodatočný odpočet si daňovník uplatňuje každoročne v daňovom priznaní. Ak dodatočný odpočet nebude možné uplatniť z dôvodu vykázania daňovej straty alebo z dôvodu vykazaného 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 vykazaný základ dane, najviac však v štyroch zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom nárok na dodatočný odpočet vznikol.

Na realizáciu projektu výskumu a vývoja nie je potrebné špeciálne osvedčenie ani registrácia. Projekt výskumu a vývoja, pri ktorého realizácii možno uplatniť dodatočný odpočet je písomný dokument, ktorý však **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

Projekt musí byť podpísaný pred začatím jeho realizácie osobou oprávnenou konať za daňovníka (napríklad konateľ, člen predstavenstva, živnostník a pod.). 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.

Dodatočný odpočet **môže** uplatniť daňovník, ktorý v aktuálnom zdaňovacom období **neuplatňuje úľavu na dani pre príjemcov stimulov podľa § 30b zákona o dani z príjmov**, ako aj **držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj** podľa § 26a zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, **ktorý nerealizuje projekt výskumu a vývoja za účelom predaja nehmotných výsledkov výskumu a vývoja.**

Dodatočný odpočet je možné uplatniť len na výskum a vývoj začatý od 1.1.2015.

**Príklad:** Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykonávala na základe projektu vypracovaného vo februári 2015 vývoj nového výrobku. Dňa 1.4.2015 uzavrela trvalý pracovný pomer s absolventom Vysokej školy technickej, ktorý sa podieľal na realizácii vývoja. **Za rok 2015** bolo účtované o nákladoch na vývoj v členení:

<i>Náklady na vývoj v členení na</i>	<i>Ostatné náklady na vývoj</i>	<i>Náklady na absolventa</i>	<i>Spolu</i>
<i>Materiálové a iné náklady</i>	50 000	-	50 000
<i>Mzdové náklady</i>	120 000	60 000	180 000
<i>Poistné</i>	43 200	21 000	64 200
<i>Spolu</i>	213 200	81 000	294 200
<i>Odpočet 25 %</i>	<b>53 300</b>	<b>20 250</b>	<b>73 550</b>

Súčasťou výsledku hospodárenia za rok 2015 sú výdavky na vývoj v celkovej výške 294 200 eur. Obchodná spoločnosť má nárok uplatniť okrem týchto nákladov aj dodatočný odpočet nákladov na vývoj vo výške 73 550 eur, ktorý pozostáva zo súčtu 25 % ostatných výdavkov na vývoj a 25 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nákladov vrátane poistného absolventa. Dodatočný odpočet si spoločnosť uplatní pri podaní daňového priznania za rok 2015 zo základu dane zníženého o odpočet daňovej straty.

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 a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od iných osôb, **s výnimkou výdavkov na služby, nehmotné výsledky výskumu a vývoja** súvisiace s realizáciou projektu výskumu a vývoja obstarané od osôb špecificky uvedených v § 30c ods. 4 písm. b) body 1 až 2 zákona o dani z príjmov (Slovenská akadémia vied, výskumné ústavy, verejné a štátne vysoké školy, osoby s osvedčením o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj a pod.) **a s výnimkou výdavkov (nákladov) na certifikáciu vlastných výsledkov výskumu a vývoja.**

Ak **držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj** predá nehmotné výsledky výskumu a vývoja, pričom pri realizácii projektu si uplatnil dodatočný odpočet, stráca nárok na odpočet a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom uplatnil dodatočný odpočet v lehote do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola zistená povinnosť podať dodatočné daňové priznanie.

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

Vypracovalo: *Finančné riaditeľstvo SR*  
*Odbor podpory a služieb pre verejnosť*  
*Jún 2015*