



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 č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) **účinného od 1.1.2015** 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 „dodatkový odpočet“). Dodatkový 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 vnútroskupinovú 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

Dodatkový 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 spôsobilé na dodatkový 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 pracovnoprávnych nárokov podľa §19 ods.2 písm. c) šiesteho bodu zákona o dani z príjmov a poistného a príspevkov podľa §19 ods.3 písm. i) zákona o dani z príjmov 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.

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 podporne 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 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 ocenenie prvku 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 tretieho 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 z akýchkoľvek dôvodov, pre uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) je potrebné vypracovať dodatok k pôvodnému projektu s náležitosťami, ktoré zodpovedajú požiadavkám ustanoveným v § 30c ods. 7 zákona o dani z príjmov.

Upozornenie:

Dodatočný odpočet sa vzťahuje aj na pokračujúci výskum a vývoj, ktorý začal pre 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: Obchodná spoločnosť so zdaňovacím obdobím kalendárny rok vykonávala na základe projektu vypracovaného vo februári 2015 vývoj nového výrobku a vo vývoji pokračovala aj v roku 2016. Dňa 1.4.2015 uzavrela trvalý pracovný pomer s absolventom Vysokiej školy technickej, ktorý sa podieľal na realizácii vývoja v r. 2015 (splnil podmienky podľa §30c ods.1 písm. b) zákona o dani z príjmov). Aký bude dodatočný odpočet v r.2015 a v r.2016?

Účet	Suma 2015	Z toho absolvent	Suma 2016	Kladný rozdiel 2016-2015
Materiálové náklady (501 AÚ)	50 000	-	70 000	20 000
Energia (502 AÚ)	2 000	-	3 000	1 000
Odpisy (551 AÚ)	3 820	-	4 500	680
Mzdové náklady (521AÚ)	120 000	28 000	150 000	30 000
Zákonné poistenie (524AÚ)	34 080	6 720	42 000	7 920
Náklady spolu	209 900	34 720	269 500	59 600
Výpočet dodatočného odpočtu za rok 2015	25 % z 209 900= 52 475	25% z 34 720= 8 680	-	-
Dodatočný odpočet za rok 2015 spolu: 52 475+8 680=<u>61 155</u>				
Výpočet dodatočného odpočtu za rok 2016	-	-	25% z 269 500= 67 375	25% z 59 600 14 900
Dodatočný odpočet za rok 2016 spolu: 67 375+14 900=<u>82 275</u>				

Súčasťou výsledku hospodárenia za rok 2015 sú výdavky na vývoj v celkovej výške 209 900 €. Obchodná spoločnosť má nárok uplatniť okrem týchto nákladov aj dodatočný odpočet vo výške 61 155 €, ktorý pozostáva zo súčtu 25 % celkových nákladov na vývoj (52 475 €) a 25 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nákladov vrátane poistného absolventa vo výške 8 680 € (na absolventa má spoločnosť možnosť uplatniť si dodatočný odpočet za r.2015 až vo výške 50 % mzdových a ostatných pracovnoprávných nárokov vrátane poistného). Dodatočný odpočet si spoločnosť uplatní pri podaní daňového priznania za rok 2015 zo základu dane

zniženeho o odpočet daňovej straty prostredníctvom riadka 501 tlačiva daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby a prílohy k §30c zákona o dani z príjmov.

***Za rok 2016** budú súčasťou výsledku hospodárenia výdavky na vývoj v celkovej výške 269 500 €. Dodatočný odpočet vo výške **82 275 €** pozostáva zo súčtu 25 % celkových nákladov na vývoj (67 375 €) a 25 % z medziročného nárastu nákladov na vývoj rokov 2016 a 2015 (14 900 €).*

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
Máj 2016*