

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

# *Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj*



*Jún 2015*

# Právna úprava

Novela zákona č. **595/2003 Z.z.** o dani z príjmu, schválená 30.10.2014

- *úprava v § 30c zákona*
- *účinnosť od 1. januára 2015*

## Účel podpory:

- motivovať podnikateľov realizovať výskumné aktivity v rámci ich podnikania
- vynakladať vyššie objemy prostriedkov v tejto oblasti
- tvoriť pracovné miesta pre vedeckých pracovníkov najmä z radov absolventov

## Motivácia k tejto právnej úprave:

- zaviesť do praxe efektívny nástroj používaný na podporu výskumu a vývoja aj v okolitých krajinách
- posilňovať konkurencieschopnosť podnikov pôsobiacich v SR



# Čo znamená výskum a vývoj?

- **Vývoj** – aplikácia 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.
- **Výskum** – 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, získavanie, spájanie, formovanie a používanie existujúcich vedeckých, technologických, obchodných a iných poznatkov a zručností na navrhovanie nových alebo podstatné zdokonalenie existujúcich výrobkov, postupov alebo služieb.

Pri uznávaní výdavkov (nákladov) sa bude vychádzať aj z **Postupov účtovania pre podnikateľov v časti Účtovanie dlhodobého nehmotného majetku (§37)** /

# Náklady, ktoré je možné odpočítať

Pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj sa zavádza nový typ daňového zvýhodnenia, ktoré spočíva v odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj od základu dane, tzv. super odpočet.

Tento odpočet môže využiť daňovník, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja, v súvislosti s ktorým mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia.

## Od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty pri realizácii projektu výskumu a vývoja možno odpočítať súčet:

- **25 % výdavkov (nákladov)** vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa podáva daňové priznanie,
- **25 % mzdových nákladov zamestnanca**, podieľajúceho sa na realizácii projektu výskumu a vývoja, v zdaňovacom období, v ktorom bol s týmto zamestnancom uzatvorený trvalý pracovný pomer, a je občanom EÚ mladším ako 26 rokov veku a ukončil príslušným stupňom vzdelania sústavnú prípravu na povolanie v dennej forme štúdia (SŠ alebo VŠ) pred menej ako dvomi rokmi,
- **25 % výdavkov (nákladov)** vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj, ktoré **prevyšujú** úhrn výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období.

## Príklad uplatnenia odpočtu

Účet	Suma 2016	Z toho absolvent	Suma 2015	Rozdiel 2016-2015
501	30 000	-	10 000	20 000
502	6 000	-	2 000	4 000
521	70 000	15 000	40 000	30 000
524	36 000	7 800	22 000	14 000
<b>Spolu</b>	<b>142 000</b>	<b>22 800</b>	<b>74 000</b>	<b>+68 000</b>
<b>Odpočet</b>	$25\% * 142\ 000 = 35\ 500$	$25\% * 22\ 800 = 5\ 700$	x	$25\% * 68\ 000 = 17\ 000$
<b>Odpočet spolu</b>	<b><math>35\ 500 + 5\ 700 + 17\ 000 = 58\ 200</math></b>			

Efektívna miera uplatnenia odpočtu:  $58,200 / 142,000 = 41\ %$

# Výnimky z možnosti odpočtu

**Odpočet nie je možné uplatniť na výdavky (náklady):**

- a) na ktoré **bola poskytnutá** úplná alebo čiastočná **podpora z verejných financií**,
- b) na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja **obstarané od iných osôb** s výnimkou výdavkov (nákladov) na
- služby, ktoré súvisia s realizáciou projektu výskumu a vývoja a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od Slovenskej akadémie vied, právnických osôb uskutočňujúcich výskum a vývoj zriadených ústrednými orgánmi štátnej správy a vysokých škôl,
  - nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od osôb, ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj,
  - certifikáciu vlastných výsledkov výskumu a vývoja, ktoré vynaložil daňovník.



# Ďalšie pravidlá

## Daňová uznateľnosť:

- od základu dane možno odpočítať len tie výdavky, ktoré je možné považovať za **daňové** a sú **evidované oddelene** od ostatných výdavkov (nákladov) daňovníka, v členení podľa jednotlivých projektov a účtovných prípadov,
- daňovým výdavkom sa rozumie výdavok (náklad) na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov preukázateľne vynaložený daňovníkom, riadne zaúčtovaný v účtovníctve alebo zaevidovaný v evidencii daňovníka (napr. mzdové nároky zamestnancov, výdavky na spotrebované pohonné látky, náklady na reklamu, odpisy hmotného a nehmotného majetku atď.),
- evidencia musí spĺňať požiadavky prehľadnosti a preukázateľnosti oprávnenosti odpočtu, pričom dôkazné bremeno je na daňovníkovi,
- ak vynaložené výdavky (náklady) na výskum a vývoj súvisia s realizáciou projektu výskumu a vývoja len sčasti, je možné uplatniť odpočet len zo skutočne súvisiacich.

## Možnosť odpočtu nemôže využiť daňovník, ktorý:

- v zdaňovacom období **uplatňuje úľavu** na dani podľa § 30b zákona o dani z príjmu, => súbežné čerpanie schválenej úľavy na dani z príjmu na vedecko-výskumný projekt a dodatočný odpočet nie je možný,
- ako držiteľ osvedčenia o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj realizuje projekt výskumu a vývoja **za účelom predaja** nehmotných výsledkov výskumu a vývoja. => nie je možné využiť odpočet na tie výdavky (náklady), ktoré vznikli pri projekte výskumu a vývoja za účelom predaja jeho nehmotných výsledkov.

# Výdavky súvisiace s realizáciou projektu

## Výdavky na výskumno-vývojové projekty – príklady

1	<p><b>Osobné výdavky</b> (náklady) na výskumných a vývojových zamestnancov, akademických pracovníkov, technický a pomocný personál daňovníka, vrátane zamestnancov admin. alebo robotníckych profesií podieľajúcich sa na riešení projektu</p>	<p>mzdy zamestnancov prijatých výhradne na riešenie projektu</p> <p>príslušnú časť miezd zodpovedajúcich úväzku zamestnanca na riešení projektu</p> <p>zvýšenie pohyblivej časti mzdy zamestnancov, ktorí sa podieľajú na riešení projektu</p> <p>odmeny poskytované na základe dohôd podľa zahraničných právnych predpisov uzavretých v priamej súvislosti s riešením projektu</p>
2	<p><b>Odpisy (alebo ich časť)</b> hmotného huteľného majetku a nehmotného majetku (s výnimkou nehmotných výsledkov výskumu a vývoje obstaraných od iných osôb), používaného v priamej súvislosti s riešením projektu</p>	
3	<p><b>Ďalšie prevádzkové výdavky</b> (náklady), ktoré vznikli v priamej súvislosti s riešením projektu, napr. výdavky (náklady) na materiál, zásoby a drobný hmotný a nehmotný majetok, výdavky na knihy a časopisy, na elektrickú energiu, teplo, plyn, telekomunikačné poplatky, vodné a stočné, vedené v oddelenej evidencii</p>	
4	<p><b>Výdavky (náklady) na certifikáciu</b> výsledkov výskumno-vývojového projektu</p>	
5	<p><b>Cestovné náhrady</b> poskytované zamestnávateľom zamestnancov v oblasti vývoja a výskumu, ak vzniknú v priamej súvislosti s riešením projektu.</p>	



# Výskumno-vývojový projekt

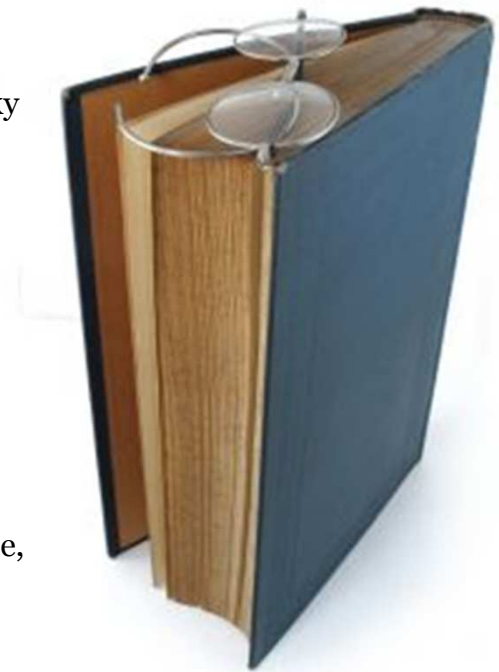
V prípade záujmu o odpočet nákladov, musí mať daňovník spracovanú **projektovú dokumentáciu - písomný dokument**, v ktorom daňovník vymedzí predmet výskumu a vývoja.

## **Obsah projektovej dokumentácie:**

- základné údaje o daňovníkovi: názov a sídlo spoločnosti, daňové identifikačné číslo, atď.,
- dátum začiatku a predpokladaného ukončenia riešenia projektu výskumu a vývoja,
- ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné počas doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení,
- celkové predpokladané výdavky (náklady) na riešenie projektu a predpokladané výdavky (náklady) v jednotlivých rokoch riešenia projektu,
- identifikáciu osôb, ktoré budú formálne zaisťovať realizáciu projektu, ich kvalifikáciu a pracovnoprávny vzťah k daňovníkovi,
- spôsob hodnotenia projektu a dosiahnutých výsledkov.

## **Formálne požiadavky:**

- projekt výskumu a vývoja musí byť podpísaný pred začatím jeho riešenia osobou oprávnenou konať za daňovníka,
- pri daňovej kontrole je príslušný orgán oprávnený vyzvať daňovníka na jeho predloženie,
- lehota na predloženie projektu je 8 dní odo dňa doručenia výzvy daňovníkovi.

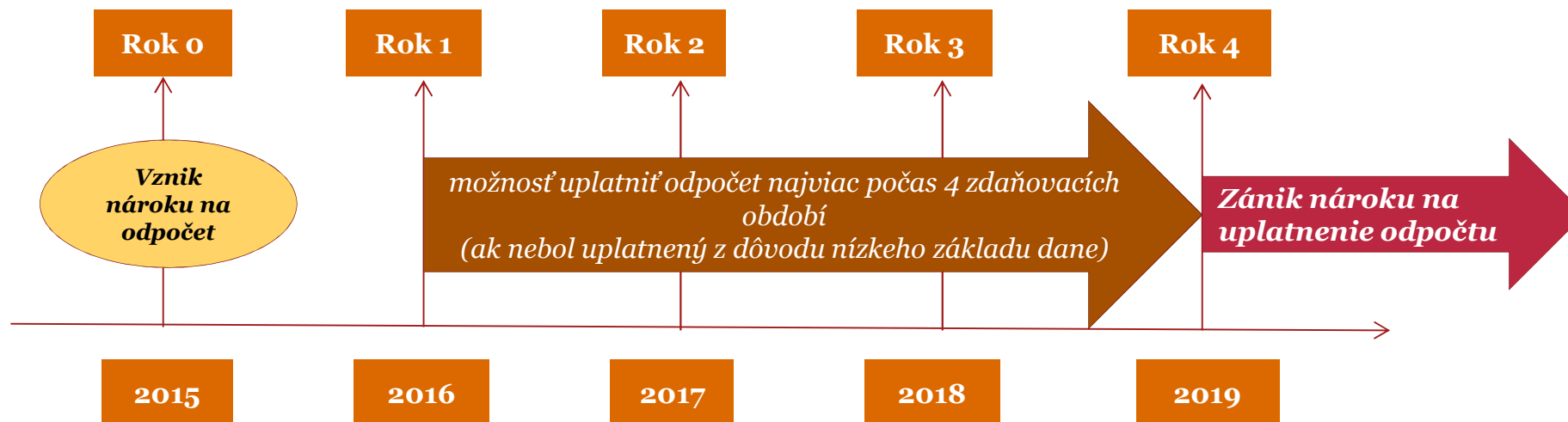


# Časové rozloženie

Ak odpočet **nie je možné uplatniť** z dôvodu, že:

- daňovník vykázal daňovú stratu, alebo
- základ dane po znížení o odpočet daňovej straty je nižší ako možný odpočet,

je možné odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj alebo jeho zostávajúcu časť uplatniť **v najbližšom nasledujúcom zdaňovacom období, v ktorom daňovník vykáže základ dane**, najviac však v štyroch zdaňovacích obdobiach bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom nárok na odpočet vznikol.



---

# *Zverejňovanie údajov uplatnení odpočtu*

Finančné riaditeľstvo zverejní v zozname daňových subjektov o daňovníkovi, ktorý si pri realizácii projektu výskumu a vývoja uplatnil odpočet, nasledujúce údaje:

- meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo daňovníka,
- výšku uplatneného odpočtu a zdaňovacie obdobie jeho uplatnenia,
- dátum začiatku realizácie projektu výskumu a vývoja,
- ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné počas doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení.

K zverejneniu týchto informácií dôjde do troch kalendárnych mesiacov nasledujúcich po uplynutí lehoty na podanie daňového priznania.

*Podrobnosti stanoví novela Daňového poriadku.*

# Príklady činností, ktoré je možné považovať za výskum

## Za výskum sa považujú napríklad nasledujúce aktivity :

- 1 výroba funkčnej vzorky, prototypu či prototypu produktu alebo jeho časti, overenie prototypu, poloprevádzkových alebo predvádzacích zariadení
- 2 projekčné alebo konštrukčné práce, výpočty a návrhy technológií slúžiacich k vývoju alebo inováciám
- 3 skúšky nových alebo inovovaných výrobkov , ktoré sú výsledkom výskumu a vývoja, slúžiace k overeniu ich funkčnosti, prevádzkových vlastností a získaniu potrebných certifikácií umožňujúcich ich používanie alebo právnu ochranu
- 4 skúšobná prevádzka a výroba, ak sa vykonáva za účelom vyhodnotenia hypotéz, zostavenia vzorca, špecifikácie nového výrobku, projektovania zariadenia pre nové postupy, technickej špecifikácie prevádzkového charakteru potrebnej pre výrobu nových výrobkov
- 5 koncepčné alebo metodické práce, ktorými sa rozumie rozvoj nových alebo podstatne modifikovaných prieskumov a štatistických systémov, vývoj nových metodík šetrenia, vyvíjanie alebo zdokonaľovanie skúšobných metód, štúdie realizovateľnosti projektov, príprava správy o výsledkoch projektu
- 6 vývoj software založený na tvorivom využití poznatkov výskumu, ak je cieľom projektu systematické vyjasnenie vedeckej alebo technickej neistoty, najmä vývoj operačných systémov, programovacích jazykov, riadenie dát, komunikačného software, vývoj integrovanej technológie, výskum metód projektovania, vývoja alebo údržby software, vývoj nových software technológií, vývoj nových algoritmov v oblasti teoretickej počítačovej vedy
- 7 zdravotnícky a farmaceutický výskum a vývoj vrátane klinických skúšok liekov, vakcín alebo liečebných metód, ale iba do udelenia povolenia k výrobe
- 8 činnosti v oblasti šľachtiteľstva vykonávané vo fáze uznania (registrácie) odrody, vrátane vyhodnocovania úžitkových vlastností vykonávaného pri registračnej činnosti
- 9 výskum a vývoj v oblasti služieb, ktorým je napríklad výskum a vývoj rizikových modelov, výskum a vývoj vedúci k novým alebo podstatne zdokonaleným službám, vývoj nových metód a nástrojov prieskumu

# Činnosti, ktoré nie je možné považovať za výskum

## Za výskum sa nepovažujú nasledujúce aktivity :

- 1 vzdelávanie a výcvik pracovníkov na univerzitách a inštitúciách pre vyššie a pomaturitné vzdelávanie
- 2 príbuzné vedecko-technické činnosti, ktorými sú najmä informačné služby ako zhromažďovanie, kódovanie, klasifikácia, zaznamenávanie, rozširovanie, prekladanie, analyzovanie, poradenská či patentová služba, pozorovanie rutinného charakteru, napr. geologický, meteorologický prieskum, astronomické pozorovania, sčítanie ľudu, prieskum trhu, kalibrácia a analýza materiálov, výrobkov alebo procesov, pôdy, ovzdušia, výnimkou sú činnosti vykonávané výlučne na účel projektu
- 3 štúdie realizovateľnosti, špecializovaná zdravotná starostlivosť, rutinné skúmanie a používanie lekárskeho znalostí, výnimkou sú činnosti vykonávané výlučne na účel projektu
- 4 administratívne a právne úkony spojené s patentovou a licenčnou činnosťou
- 5 štandardný vývoj softwaru a počítačová údržba, ktorými sú najmä implementácia existujúceho systému v podmienkach zákazníka, pridanie užívateľskej funkčnosti k aplikačným programom, riešenie technických problémov, údržba softwaru, podpora alebo úprava existujúcich systémov, predvádzanie alebo preklady počítačových jazykov, príprava užívateľskej dokumentácie
- 6 administratíva a ostatné podporné činnosti, najmä činnosti centrálnych, finančných a personálnych oddelení, manažérske činnosti, preprava, skladovanie, opravy, upratovanie a bezpečnosť
- 7 bežné použitie lekárskeho znalostí, kompletná lekárska starostlivosť, ktorá nie je spojená s projektom
- 8 udržiavacie šľachtenie, stále analýzy
- 9 činnosti inovačného charakteru, ktoré nezahŕňajú oceneľný prvok novosti, najmä výskum trhu, naštartovanie výroby, vybavenie nástrojmi, úprava návrhu pre výrobný proces, získanie technológie (hmotnej i nehmotnej), prevádzkové inžinierstvo, marketing nových alebo zdokonalených výrobkov, výroba ukázkových modelov, priemyselná výroba, predvýrobná príprava, distribúcia a príbuzné služby

# ***Naše kontakty***



***Lenka Bartoňová***

***Manager, State aid & Investments***

Tel.: +421 2 59 350 694

Mobil: +421 911 920 004

Email: [lenka.bartonova@sk.pwc.com](mailto:lenka.bartonova@sk.pwc.com)



***Lucia Guzlejová***

***State Aid Specialist***

Tel.: +421 2 59 350 593

Mobil: +421 911 620 537

Email: [lucia.guzlejova@sk.pwc.com](mailto:lucia.guzlejova@sk.pwc.com)

*Nám. 1.mája 18  
Bratislava 815 32*

*Reception tel.: +421-259350 111  
Fax: +421-2-59350 222*



**pwc**