

Super odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj

9. december, vydanie 3/2014

V skratke

Novela zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, účinná od 1. 1. 2015, zavádza nový typ daňových výhod pre daňovníkov, ktorí vykonávajú výskum a vývoj.

O tzv. super odpočet sa môže uchádzať daňovník, ktorý vykonáva projekt v oblasti výskumu a vývoja a v súvislosti s ním mu vznikajú výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou výsledku hospodárenia.

Ciele novej úpravy v § 30c zákona

Nová úprava v § 30c zákona má za cieľ:

- zaviesť do praxe efektívny nástroj na podporu výskumu a vývoja, ktorý v praxi využívajú už aj okolité krajiny a posilniť tak konkurencieschopnosť podnikov pôsobiach na Slovensku;
- motivovať podnikateľov realizovať výskumné aktivity v rámci ich podnikania;
- vynakladať v tejto oblasti vyššie objemy prostriedkov; a
- vytvárať pracovné miesta pre vedeckých pracovníkov, najmä z radov absolventov.

Odpočítateľné výdavky (náklady)

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

25%
výdavkov

25% výdavkov vynaložených na výskum a

vývoj v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva;

25%
mzdových
nákladov

25% mzdových nákladov zamestnanca, podieľajúceho sa na realizácii projektu výskumu a vývoja v zdaňovacom období, počas ktorého bol uzatvorený trvalý pracovný pomer s týmto zamestnancom, a ktorý 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 dvoma rokmi;

25%
výdavkov
(nákladov)

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.

Výdavky (náklady), ktoré nie je možné odpočítať

- náklady, na ktoré bola poskytnutá úplná alebo čiastočná podpora z verejných financií,
- služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od iných osôb s výnimkou výdavkov (nákladov) použitých na:
 - o 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 zriadených centrálnymi úradmi štátnej správy a vysokých škôl,
 - o nehmotné výsledky výskumu a vývoja obstarané od osôb, ktorým bolo vydané osvedčenie o spôsobilosti vykonávať výskum a vývoj,
- certifikáciou výsledkov vlastného výskumu a vývoja daňovníka.

Čo znamená výskum a vývoj?

Kritériom pre odlišenie výskumu a vývoja od ostatných (príbuzných) aktivít je **prítomnosť oceníteľného prvku novosti a vyjasnenie výskumnej alebo technickej neistoty**.

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

Účtovanie o výdavkoch (nákladoch)

Od základu dane môžu byť odpočítané iba tie výdavky, ktoré možno považovať za daňové, a ktoré sú evidované oddelene od ostatných výdavkov (nákladov) daňovníka, v členení podľa jednotlivých projektov a účtovných prípadov.

Evidencia musí spĺňať požiadavky prehľadnosti a preukázateľnosti oprávnenosti odpočtu, zatiaľ čo dôkazné bremeno je na daňovníkovi.

Pokiaľ vynaložené výdavky (náklady) na výskum a vývoj súvisia s realizáciou projektu výskumu a vývoja iba sčasti, odpočet výdavkov je možné uplatniť iba zo skutočne súvisiacich výdavkov.

Projekt výskumu a vývoja

V prípade záujmu o odpočet výdavkov, musí mať daňovník spracovanú projektovú dokumentáciu – písomný dokument, v ktorom daňovník špecifikuje predmet výskumu a vývoja.

Projekt musí obsahovať nasledovné:

- identifikáciu daňovníka;
- predpokladaný dátum začiatku a dátum ukončenia projektu výskumu a vývoja;
- opis projektu, cieľ projektu, ktoré sú dosiahnuteľné a merateľné počas doby realizácie projektu a po jeho dokončení;
- predpokladanú výšku nákladov v jednotlivých rokoch realizácie projektu a štruktúru nákladov;
- identifikáciu osôb, ktoré budú formálne zaisťovať realizáciu projektu, ich kvalifikáciu a pracovnoprávny vzťah k daňovníkovi;
- metódu hodnotenia projektu a výsledkov projektu

Projektovú dokumentáciu nie je nutné vopred podávať žiadnej inštitúcii. Daňový úrad však môže pri daňovej kontrole požiadať o ich predloženie.

Časový rámec odpočtu výdavkov

V prípade, že odpočet nie je možné uplatniť z dôvodu:

- vykázania daňovej straty, alebo
- ak je daňový základ po odpočítaní daňovej straty nižší ako možný odpočet,

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

Čo z toho pre Vás vyplýva?

Ak sa venujete oblasti výskumu a vývoja, môže byť pre Vás táto možnosť zaujímavá. Predstavuje vhodný a administratívne nenáročný nástroj na podporu investícií v oblasti R&D. Veľmi radi sa s Vami porozprávame, ako túto možnosť efektívne využiť v praxi.



Porozprávajme sa

Kontaktujte nás a zistíte, ako môže toto vydanie ovplyvniť váš biznis:



Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia
Tel.: +421 2 59350 614
christiana.serugova@sk.pwc.com



Zuzana Šátková
Manažér
Tel.: +421 2 59350 675
zuzana.satkova@sk.pwc.com



Lenka Bartoňová
Manažér
Tel.: +421 2 59350 694
lenka.bartonova@sk.pwc.com



Lucia Guzlejová
Konzultant
Tel.: +421 2 59350 593
lucia.guzlejova@sk.pwc.com

investment@sk.pwc.com

www.pwc.com/sk/investicie

Kancelária PwC v Bratislave

Námestie 1. mája 18
815 32 Bratislava
Tel.: +421 (0) 2 59350 111
Fax: +421 (0) 2 59350 222

Kancelária PwC v Košiciach

Aupark Tower
Protifašistických bojovníkov 11
040 01 Košice
Tel.: +421 (0) 55 3215 311
Fax: +421 (0) 55 3215 322

office.general@sk.pwc.com

www.pwc.com/sk