# **Zápis z 2. jednání Pracovní skupiny pro daňové odpočty na VaV 2022 (dále jen „PSDO 2022“)**

# **Datum: 18. 10. 2022**

# **Místo konání: jednací sál vlády, budova ÚV ČR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Přítomní členové:** | | |
| Karel Kouřil | RVVI | karel.kouril@vutbr.cz |
| Jan Proksch | SP ČR | jproksch@spcr.cz |
| Drahomíra Martincová | MF ČR | drahomira.martincova@mfcr.cz |
| Vítězslav Kapoun | Generální finanční ředitelství | [Vitezslav.Kapoun@fs.mfcr.cz](mailto:Vitezslav.Kapoun@fs.mfcr.cz) |
| Ludmila Dvořáčková | Generální finanční ředitelství | ludmila.dvorackova@fs.mfcr.cz |
| Luděk Hanáček | Deloitte | lhanacek@deloittece.com |
| Jiří Nekovář | Euro-Trend | jnekovar@eurotrend.cz |
| Tomáš Uhlíř | AMSP ČR, Ayming | tuhlir@ayming.com |
| Matěj Bajgar | CERGE-EI | matej.bajgar@gmail.com |
| Petr Lysý | ÚV ČR VVI | lysy.petr@vlada.cz |
| Petr Mašek | PwC | petr.masek@pwc.com |
| Jiří Nesrovnal | Komora daňových poradců ČR | [nconsult@nconsult.cz](mailto:nconsult@nconsult.cz) |
| Michal Pluta | Národní rozvojová banka | [michal.pluta@nrb.cz](mailto:michal.pluta@nrb.cz) |
| Martin Švolba | MPO | [svolba@mpo.cz](mailto:svolba@mpo.cz) |
| **Omluvení členové:** | | |
| Rut Bízková | Expert VaV | rut.bizkova@gmail.com |
| Bohuslav Čížek | SP ČR | bcizek@spcr.cz |
| Petr Rezek | AVO ČR | [Petr.Rezek@geotechnika.cz](mailto:Petr.Rezek@geotechnika.cz) |
| Tomáš Sohlich | CzechInvest | Tomas.Sohlich@czechinvest.org |
| Martin Bunček | TA ČR | buncek@tacr.cz |
| Petr Kopeček | CzechInvest | Petr.Kopecek@czechinvest.org |
| **Hosté:** | | |
| Stanislav Kouba | MF ČR | Stanislav.kouba@mfcr.cz |
| Hana Bakičová | ÚV ČR VVI | bakicova.hana@vlada.cz |
| Drahomíra Vrbská | ÚV ČR VVI | Vrbska.drahomira@vlada.cz |

# **I. Průběh jednání**

* Na začátku jednání byl projednán obsah zápisu z 1. jednání PSDO 2022.
* Otázka zápisů byla uzavřena s tím, že zápisy jsou tvořeny k potřebě pracovní skupiny a budou obsahovat i opozitní názory.
* Bylo uvedeno, že všichni členové PSDO by se měli zejména shodnout na textu výstupů, které budou předány RVVI.
* Bylo opět identifikováno zástupci SP ČR, že ČR v mezinárodním srovnání není na úrovni, kde by měla být, a mělo by se zvýšit využívání tohoto nástroje. Zástupce poradenské firmy zmínil, že by firma z USA nevyužila kvůli komplikovanosti a náročnosti na dokumentaci tohoto systému v ČR.
* Zástupci MF a GFŘ otevřeli téma pro projednání na PSDO, který by se zabýval zhodnocením efektivnosti nástroje – daňové odpočty na VaV.
* Byly zmíněny existence mezinárodních analýz efektivnosti tohoto druhu podpory v závislosti na velikosti podniku.
* Byla otevřena otázka duševního vlastnictví, které dle zástupců MF a GFŘ odchází pryč z ČR při realizaci VaV z podpory na daňové odpočty ve firmách na území ČR.
* V další části jednání byla otevřena diskuse k dalším možnostem úprav celého systému nepřímé podpory, kde by se ČR mohlo inspirovat ze zahraničí, např. stanovit strop pro velké podniky, zvýhodnit daňového odpočty pro SME, umožnit vyplacení výdajů ve formě „cash back“ začínajícím firmám.
* Proběhla diskuse o tom, zda PSDO by měla stanovit nějaké cílové číslo počtu firem, které budou uplatňovat daňové odpočty. U přesného stanovení cílového počtu firem využívajících tuto podporu nedošlo ke konsensu všech členů PSDO, a nebyl tedy stanoven.
* Bylo představeno i nové téma problematiky zaměstnaneckých akcií, přičemž k danému bude rozeslán stručný podklad, aby se k tématu členové mohli vyjádřit na příštím jednání PSDO.

# **II. Pracovní a výstupová část zápisu**

S touto částí zápisu se pracujeme jako s pracovním textem, kde jsou průběžně doplňovány projednané informace během jednotlivých jednání PSDO.

**K jednotlivým cílům PSDO byly jinou barvou doplněny zásadní informace z 2. jednání**. Stejně tak se bude postupovat při dalších jednáních PSDO.

Vaše připomínky **směřujte již jen k těmto barevným částem textu**, použijte režim revizí a komentářů, zašlete je nejpozději **do pátku 5. 11. 2022.**

Byly také aktualizovány stavy plnění úkolů dle průběhu 2. jednání PSDO na tyto typy: diskutováno, zadáno, hotovo, atd.

# **Cíle PSDO 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pořadí** | **Popis cíle** | **Stav** |
| **Cíl č. 1** | **Vyhodnocení důsledků změn** § 34 zákona o dani z příjmu a pokynu Ministerstva financí č. MF-17 k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 80/2019 Sb. a pozdějších předpisů uplatněných v roce 2019, a tyto informace doplnit o statistické údaje Českého statistického úřadu a OECD. | **V řešení** |
| **Cíl č. 2** | **Zdůvodnění snížení využívání daňových odpočtů na VaV** a snížení počtu subjektů využívajících tuto nepřímou podporu a **návrhy řešení vedoucích k zlepšení stavu.** | **V řešení** |
| **Cíl č. 3** | **Určení zásadních statistických ukazatelů**, které bude nutné sledovat pro vyhodnocení vývoje tohoto druhu nepřímé podpory v dalších letech. | **V řešení** |
| **Cíl č. 4** | **Zmapování finančních nástrojů** využitelných pro podporu VaV. | **V řešení** |
| **Cíl č. 5** | **Identifikování pilotních finančních nástrojů pro VaV** | **V řešení** |

# **Cíl č. 1 – Vyhodnocení důsledků změn uplatněných v roce 2019**

# **Prezentace statistických dat ČSÚ**

**Zásadní údaje z prezentace:**

* **Meziročně klesá počet firem o cca 100 subjektů** v systému daňových odpočtů. Od roku 2015 dochází k velkému poklesu počtu firem uplatňujících daňový odpočet na VaV. **Od roku 2015 klesl počet firem o 40 %.**
* Z celkového množství firem, které **provádí VaV využívá tento nástroj pouze 30 % z možných** (celkový počet firem provádějících VaV na území ČR je 2 600 – 2 800 subjektů).
* Daňový odpočet má dopad na **státní rozpočet pouze průměrně 0,2 %** z celkových příjmů státního rozpočtu a v posledních letech klesl k 0,1 %. Výše uplatněného odpočtu v roce 2020 byla 11,1 mld. Kč, ale rostla výše odloženého uplatnění do výše 8,7 mld. Kč. **Průměrně je uplatněna výše odpočtů ročně 13 mld. Kč.**
* Tuto podporu využívají ve **větší míře velké firmy a se zahraničním vlastnictvím.**
* Firmy v ČR investují do VaV 14 % - 17 % ze svých celkových výdajů.
* V posledních letech využívají firmy **více přímou podporu než nepřímou.**
* Ve srovnání např. s Rakouskem v poměru k HDP je využíván **daňový odpočet v ČR 4 krát méně.**

# **Oznámení o zahájení realizace projektu VaV**

PSDO 2022 zhodnotila, že „Oznámení o zahájení realizace projektu VaV“ podávané na finanční správu splnilo svůj účel a nebylo vyhodnoceno ze strany firem jako byrokratická zátěž. Zavedené oznámení neškodí v tomto systému. Bylo potvrzeno, že oznámení odstranilo nejasnosti určení data zahájení projektu.

Přiřaditelnost avíz k projektům a také, jak projekty budou popsány zpětně poplatníkem vzhledem k avízu, toto ukážou až kontroly po roce 2019, a tak nyní ještě není možné zhodnotit faktický přínos tohoto oznámení.

Poplatníci podali 2512 avíz v roce 2020, přičemž tento fakt dle GFŘ znamená pouze to,, že firmy mají ideu/záměr začít projekt VaV realizovat (nebo oznámili projekty pokračující již z předchozích let – viz přechodné ustanovení čl II. Bod 14 zákona č. 80/2019 Sb.). Počet oznámení nemusí nutně znamenat, že projekt bude/byl reálně zahájen, ani nelze predikovat, zda náklady z oznámených projektů poplatník v budoucnu uplatní.

# **Vyhodnocení úspěšnosti realizovaných změn ze strany PSDO 2022**

* Aktuální dopad daňových odpočtů na státní rozpočet je cca 2 mld. Kč, přičemž odhadovaný dopad při zavádění daňového odpočtu v roce 2005 byl mnohonásobně vyšší. Nejedná se tedy o významnou daňovou „ztrátu“ státního rozpočtu, především v kontextu přínosů pro ekonomiku, stát a z pohledu mezinárodního srovnání.
* Výše daňových odpočtů (součet uplatněných a odložených) v posledních letech stagnuje, ale počet subjektů uplatňujících daňový odpočet klesá.
* Dle sdělení zástupců SP ČR a poradenských společností u řady firem, především malých a středních, přetrvává setrvačný názor – obava z průběhu daňových kontrol, a složitosti projektové dokumentace, což dle jejich názoru vede k nevyužívání daňových odpočtů. Nicméně s tímto GFŘ nesouhlasí a uvádí:
  + I když mezi roky 2019 a 2020 meziročně poklesl počet firem, které v daných letech uplatnily odečet výdajů na VaV o 111 firem, zároveň o stejné číslo vzrostl počet firem, které si převedly tyto výdaje pouze k pozdějšímu daňovému uplatnění. Díky tomu v roce 2020 využilo celkem 1 110 soukromých firem systém daňové podpory VaV, a to ať už tím, že si výdaje na své VaV projekty uplatnily ke snížení základu daně z příjmu v daném roce nebo je převedly k možnému uplatnění do dalších letech, tj. stejně jako v roce 2019.
  + Soukromé firmy si v roce 2020 dále převedly do dalších let náklady na své výzkumné a vývojové projekty pro daňové účely – neuplatněné výdaje na VaV - v celkové výši 8,7 mld. Kč. Je to o 2,5 mld. Kč více než v roce předchozím.
  + Z výše uvedeného vyplývá, že pracovní skupina řeší meziroční pokles poplatníků v období 2019/2020 v počtu desítek a meziroční pokles „vzniklého odpočtu“ v daných letech cca 250 milionů.
* Obecně lze z diskuse konstatovat, že příčiny nevyužití možnosti daňových odpočtů jsou odlišné u malých a středních podniků a u velkých podniků.
* Dle sdělení zástupců SP ČR a poradenských společností je pro podniky velkým problémem délka trvání daňové kontroly, která dle zkušeností může trvat až 2,5 roku. U dotací jsou kontroly jasnější a rychlejší. Nicméně s tímto GFŘ nesouhlasí a připomínkuje, že délka trvání kontrol souvisí i se součinností DS.
* Vliv na (ne)využití daňových odpočtů má i nabídka přímé (dotační) podpory, tzn. množství finančních prostředků v čase. Jde například o vyhlášení veřejné soutěže ve více programech v jednom roce, nebo 2 výzev v jednom roce např. v programu Aplikace Ministerstva průmyslu a obchodu.
* Dle zástupce Komory daňových poradců a zástupců SP ČR, poradenských firem daňové kontroly u uplatňovaných daňových odpočtů příliš lpí na formálních náležitostech, přičemž jejich postup je však podpořen judikaturou soudních rozhodnutí. Kontroly se tak mnohdy k posuzování VaV kvůli formálním nedostatkům ani nedostanou. S tímto GFŘ nesouhlasí.
* Jak zástupci Generálního finančního ředitelství, tak i zástupci soukromé sféry se shodují, že zavedený prvek oznamovací povinnosti o záměru realizovat projekt VaV není překážkou pro uplatnění daňového odpočtu a přinesl jistotu pro subjekty uplatňující daňový odpočet i finanční správu v prokazování zahájení řešení projektu, respektive data uplatnění nákladů. Kontroly FÚ se však ještě nezaměřily na projekty podle tohoto nového systému.
* Je zapotřebí docílit toho, aby daňový odpočet na VaV využívalo více firem. Všeobecně byl vysloven souhlas s uspořádáním konference, (kulatého stolu, semináře) pro zlepšení vnímání nepřímé podpory u poplatníků, společné výměně a jednotě informací, což by mohlo napomoci k tomu, aby daňový odpočet na VaV využívalo více firem. Důležité je také deklarace státu, že nástroj je žádoucí.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POŘADÍ** | **ÚKOLY k CÍLI č. 1** | **KDO VYPRACUJE** | **STAV ÚKOLU** |
| 1. | Určit počet firem, které ještě nikdy odpočet neuplatňovaly a poslaly nově oznámení. | GFŘ | Zadáno e-mailem dne ??? *(Paní Dvořáčková na 2. jednání chtěla dostat přímé zadání s konkrétním požadavkem, aby to mohla zadat analytikům GFŘ. Jak jí to tedy zadáme, oslovíme ji nyní e-mailem???)* |
| 2. | Uvést další grafy a statistiky ve vztahu k HDP a k inflaci. | ČSÚ | Diskutováno. Na 3. jednání bude pozván pan Mana, bude konkretizováno. |
| 3. | Dodat počty oznámení v jednotlivých letech. *Pozn. Dle GFŘ nelze dotaz určení IČO poplatníků.* | GFŘ | HOTOVO |

|  |  |
| --- | --- |
| **CÍL č. 1** | **Vyhodnocení důsledků změn uplatněných v roce 2019** |
| **Závěrečné výstupy PSDO 2022 k tomuto cíli k předání RVVI** | 1. Důsledky změn provedených na základě činnosti PSDO 2018   - PSDO se shoduje, že dílčí části změn vyplývající z novely zákona o daních z příjmů byly firmami přijaty pozitivně, viz výše;  - z pohledu SPČR však nedošlo k naplnění ambicí v navýšení počtu poplatníků, kteří využívají daňové odpočty na VaV;  - z pohledu MF byly naplněny cíle a ambice PSDO 2018.   1. Je zapotřebí vyslat firmám jasný signál a deklarovat podporu využívání daňových odpočtů na VaV z nejvyšších míst, tedy od ministryně pro vědu, výzkum a inovace, ministra financí a ministra průmyslu a obchodu, případně dané podpořit uspořádáním konferencí po ČR v obdobném formátu jako v roce 2019. 2. Pro zlepšení přístupu kontrol ze strany finančních úřadů je potřeba diskutovat (upravit stávající) postupy Generálního finančního ředitelství. Změna stávající praxe není možná bez legislativních úprav. 3. Z dlouhodobějšího hlediska je nutné diskutovat úpravu návrhu legislativní úpravy zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. |

# **Cíl č. 2 – Zdůvodnění snížení využívání daňových odpočtů na VaV a** **návrhy řešení vedoucích k zlepšení stavu**

# **Zdůvodnění, proč počet firem využívajících daňové odpočty v ČR klesá od roku 2015**

Nepružnost systému a jeho restriktivní přístup nejvíce zasahuje malé a střední podniky. V jiných zemích, např. na Slovensku nedochází k takovému způsobu kontrol, v ČR se předkládají příliš podrobná data pro účely daňové správy na rozdíl od zahraničí, kde se předkládá pouze **přehled rozpočtových položek**.

**ČR opravdu ve srovnání se světem používá tento nástroj ČR v malé míře.** ČR na rozdíl od světa nezavedlo limit pro daňový odpočet pro velké firmy, což je unikátní přístup.

**Bylo diskutováno, že tento nástroj má smysl v jeho časovosti**, že jej lze využít v určitém krátkém čase při plánování výdajů na VaV ze strany firem, má tedy silnější motivační účinek pro podporu VaV v ČR.

Tato nepřímá podpora má smysl a měla by být **administrativně jednoduchá, pružná, každoroční.**

Možnost **úlevy na dani ze závislé činnosti u zaměstnanců ve VaV** byla zmíněna jako další příklad nástroje pro podporu VaV, kterou **zavedlo Polsko**, společně s širším balíčkem nástrojů podpory oblasti VaV. *Zde doplnit o konkrétní parametry od pana Maška.*

Je důležité zabývat se trendy u sousedních zemí např. Slovensko, Polsko a doplnit o ně výstupy PSDO.

Proběhla diskuse o tom, zda PSDO by měla stanovit nějaké **cílové číslo počtu firem** využívajících systém daňových odpočtů. Na stanovení tohoto čísla nedošlo ke konsensu všech členů PSDO.

**Důvody snížení využívání tohoto nástroje z pohledu SP ČR, poradenských firem a Komory daňových poradců:**

* Množství kontrol.
* Zdlouhavost a náročnost kontrol, kontroly trvají několik měsíců a let.
* Judikáty se často vztahují k formálnímu pochybení a ne k obsahovému.
* Nemožnost dodatečného dokazování při řízení s finančním úřadem.
* Nadále přetrvává dojem netransparentnosti v oblasti požadavků na formální úpravy formulářů a identifikace VaV projektu.
* Komunikace při potřebě získat informace a rady od finanční správy je z pohledu firem nedostatečná.
* Nízká mediální podpora tohoto nástroje ze strany státu.
* Dle GFŘ - judikáty, které jsou k dispozici, jsou pouze do roku 2015, a nejsou k dispozici judikáty po novelizaci zákona o dani z příjmu, a nelze vyhodnotit dopad změn zcela komplexně.

# **Návrhy řešení vedoucích k zlepšení stavu**

* **Legislativní změny k diskuzi**
  + Umožnění dokazování v průběhu daňového řízení, i v situaci kdy nebudou naplněny všechny formální náležitosti, ale prokazatelně půjde o VaV.
  + Změny zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu ve věci následného umožnění oprav či doplnění (například jinými nezpochybnitelnými doklady a důkazními prostředky) náležitostí v projektu a umožnění následného dokazování.
  + Umožnit vyhotovení posudku k obecnému obsahu projektu VaV, tzn. zda se jedná o projekt VaV, např. od MPO nebo od TA ČR.
  + Zvážit možnost zavedení limitu/stropu pro velké firmy pro daňové odpočty (viz země jako Švédsko, Norsko, Nizozemí, Kanada).
  + Zvážit zvýšení této nepřímé podpory pro SME, členit podporu dle kategorií příjemců.
  + Zvážit možnost pro podniky, které nově začínají zavádět VaV ve své firmě, vyplacení výdajů ve formě „cash back“ od finanční správy.
* **Úprava materiálů a** **postupů finanční správy**
  + Vytvořit interaktivní formulář, který by neumožnil zadat formální chyby v náležitostech projektové dokumentace.
  + Ověřit potřebu aktualizace interních procesů GFŘ pro kontrolní pracovníky finanční správy k provádění kontrol uplatněných odpočtů na VaV.
  + Ověřit možnost zlepšit novými opatřeními přístup k informacím finanční správy a zlepšit konzultační roli finančních úřadů.
  + …
* **Veřejné prohlášení zájmu o rozšíření této podpory**
  + Uspořádání kulatého stolu nebo konference za přítomnosti představitelů vlády a odborné veřejnosti (firmy, daňový experti, finanční zpráva).
  + Veřejné prohlášení ministryně VaVaI a ministra financí o vládním zájmu zajistit větší využívání nástroje daňových odpočtů na VaV a o zajištění větší transparentnosti tohoto systému.
  + Komunikovat směrem k ministerstvu financí, že nedochází k zátěži státního rozpočtu výší uplatněného daňového odpočtu, tzn. nedochází k velkému výpadku na příjmové části státního rozpočtu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POŘADÍ** | **ÚKOLY k CÍLI č. 2** | **KDO VYPRACUJE** | **STAV ÚKOLU** |
| 1. | **Zjistit souhrnné informace ze zahraničí k tomu**, jak fungují kontroly a příprava projektové dokumentace v oblasti daňových odpočtů. | Celá PSDO | Diskutováno |
| 2. | **Vyřešit „přílišný formalismus“** (z pohledu subjektů uplatňujících daňový odpočet) obecného dokazování daňového odpočtu (procesy GFŘ, připustit standardní dokazovaní s důkazním břemenem na straně poplatníka. | Celá PSDO | Diskutováno |
| 3. | Zvážit jak a kým, oproti dnes používaným postupům, **posuzovat věcné části** daňového odpočtu tzn., zda se jedná o VaV, např. zapojením odborníků z MPO nebo z TA ČR. | Celá PSDO | Diskutováno |
| 4. | Určit počty kontrol na VaV od roku 2015 a výši určených doměrků v tomto období a počet poplatníků, kterým byl doměrek vyměřen. *Pozn.: Dle GFŘ není toto možné zjistit z dat finanční správy.*  ***Možné zjistit dotazníkovým šetřením přímo na vzorku firem, z jakého důvodu vystoupily ze systému daňových odpočtů.*** | Celá PSDO | ??? |
| 5. | Zjistit jak soudy vnímají **prvek novosti** u projektů VaV v rozsudcích, udělat souhrnný oficiální závěr k této věci. | GFŘ | ??? |
| 6. | **Zdůvodnit celkově, proč počet firem využívajících daňové odpočty v ČR klesá** od roku 2015. Hledat další odpovědi na otázku, proč se snižuje počet firem v systému??? | Celá PSDO | Diskutováno |

|  |  |
| --- | --- |
| **CÍL č. 2** | **Zdůvodnění snížení využívání daňových odpočtů na VaV** |
| **Závěrečné výstupy PSDO 2022 k tomuto cíli k předání RVVI** | 1. Je potřeba **zvýšit důvěru firem** a podniků v tento nástroj a **snížit formalismus** při posuzování projektů.   *Je nutné se na 3. jednání PSDO dohodnout na znění výstupů na základě získaných informací od členů PSDO, proběhlých diskusí a přednesených prezentací. RVVI očekává předložení* ***dalších výstupů činnosti PSDO****, včetně* ***postupu plnění vytyčených cílů*** *na 384. zasedání Rady, které proběhne 25. 11.  2022.* |

# **Cíl č. 3 – Určení zásadních statistických ukazatelů**

**Přehled zásadních statistických znaků:**

* Počet firem uplatňujících v daném roce daňový odpočet.
* Počet firem převádějících výdaje k uplatnění do dalších let
* Výše uplatněného odpočtu a daňové podpory v daném roce.
* Výše převedených výdajů k uplatnění do dalších let
* Počet kontrol na odpočet na VaV (nutná legislativní úprava)
* Poměrové ukazatele:
  + Počet firem uplatňujících odpočet vůči celkovému počtu firem realizujících VaV
  + Počet firem uplatňujících odpočet vůči celkovému počtu firem
  + Podíl uplatněné alokace daňového odpočtu na celkových výdajích na VaV firem realizujících VaV
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV na celkových výdajích na VaV v podnicích
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV na financování VaV v podnicích z veřejných zdrojů celkem
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV vůči celkovým přímým výdajům státního rozpočtu na VaV
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV vůči celkovým výdajům státního rozpočtu
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV vůči celkovým příjmům státního rozpočtu získaných z DPPO
  + Podíl daňové (nepřímé veřejné) podpory VaV na i HDP

*Poznámka: Výše uvedené ukazatele by měly být k dispozici podle velikosti, vlastnictví, převažující ekonomická činnosti a sídla (kraje) podniků využívajících daňovou podporu VaV*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POŘADÍ** | **ÚKOLY k CÍLI č. 3** | **KDO VYPRACUJE** | **STAV ÚKOLU** |
| 1. | Finalizace celkového výčtu zásadních ukazatelů, které je nutné sledovat v letech a předkládat je každoročně RVVI. | ČSÚ | Vypracován podklad od ČSÚ, bude předán PSDO v podkladu pro 3. jednání PSDO |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CÍL č. 3** | **Určení zásadních statistických ukazatelů** |
| **Závěrečné výstupy PSDO 2022 k tomuto cíli k předání RVVI** | Jako zásadní statistické znaky byly určeny tyto:  A budou každoročně předkládány RVVI jako součást materiálu určeného k informování RVVI o stavu uplatňování daňových odpočtů VaV.  *Je nutné se na 3. jednání PSDO dohodnout na znění výstupů na základě získaných informací od členů PSDO, proběhlých diskusí a přednesených prezentací. RVVI očekává předložení* ***dalších výstupů činnosti PSDO****, včetně* ***postupu plnění vytyčených cílů*** *na 384. zasedání Rady, které proběhne 25. 11.  2022.* |

# **Cíl č. 4 – Zmapování dalších finančních nástrojů využitelných pro podporu VaV**

* Je zapotřebí reflektovat rizikovost aktivit VaV ve vztahu k financování (návratnými) finančními nástroji, protože zpravidla tyto aktivity nevedou přímo k zisku. V tomto ohledu je však vhodné se dále zabývat např. tzv. konvertibilní půjčkou (v případě „neúspěchu“ projektu se půjčka přemění na nevratnou dotaci).
* Návratné formy finančních nástrojů jsou vhodnější pro podporu a zavádění inovací.
* Je zapotřebí legislativně definovat některé pojmy, jako např. (technologický) transfer, inovace a jejich typy.
* Na národní úrovni chybí hospodářská politika státu, a proto lze obtížně určit, jaké oblasti se mají podporovat – je zapotřebí definovat, kam směřovat podporu.
* Z pohledu původu finančních prostředků (evropské / národní) je zapotřebí reflektovat příslušnou legislativu při úvaze o využití a návrhu finančních nástrojů.
* Pracovní skupina bude diskutovat možnost využití fondových struktur a jejich zdroje financování, např. část poplatků z patentů, zdroje v Národní rozvojové bance včetně jejich dceřiných společností, atd.
* Pracovní skupina se shodla, že obecně by mělo být v (novém) zákoně č. 130 nastaveno využití všech forem relevantních finančních nástrojů. Pro pilotní ověření je potřebné specifikovat finanční nástroje již na úrovni podpůrných programů, navrhnout zdroj finančních prostředků, (oborové) zaměření, oblast využití, atd. Dále navrhnout realizátora finančního nástroje s ohledem na kompetence a lidské zdroje.
* PSDO zmínila další finanční nástroje nepřímé podpory v zahraničí, např. daňové úlevy na výplaty srážek ze mzdy, zrychlené daňové odpisy, příspěvky na sociální zabezpečení, úlevy na nákladech na osobní náklady.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POŘADÍ** | **ÚKOLY k CÍLI č. 4** | **KDO VYPRACUJE** | **STAV ÚKOLU** |
| 1. | Podrobněji popsat jednotlivé druhy inovací. Popsání celkového životního cyklu oblasti VaVaI: výzkum - vývoj - inovace ve vztahu k druhům podpory. | MPO, (TA ČR) | MPO vypracuje dokument k inovacím do 7. 11. a zašle členům PSDO. |
| 2. | Rozčlenění jednotlivé FN na dvě skupiny pro ryzí VaV a pro další části inovačního cyklu (zavádění inovací, transfer,..) *Pozn.: Zohlednit klasifikaci TRL* | Celá PSDO | Čeká na podklady od MPO, TA ČR. |
| 3. | Zajištění přehledu využívání návratových FN v Izraeli a v evropských zemích. | NRB a TA ČR | Zadáno 23. 9. 2022 / Přislíbeny vstupy do konce listopadu. |

|  |  |
| --- | --- |
| **CÍL č. 4** | **Zmapování dalších finančních nástrojů využitelných pro podporu VaV** |
| **Závěrečné výstupy PSDO 2022 k tomuto cíli k předání RVVI** | 1. Pro plnohodnotné využití a umožnění finančních nástrojů v oblasti VaVaI je zapotřebí připravit legislativní změny – především v kontextu přípravy nového zákona č. 130/2002 Sb.   PSDO navrhuje tyto legislativní změny:  *Je nutné se na 3. jednání PSDO dohodnout na znění výstupů na základě získaných informací od členů PSDO, proběhlých diskusí a přednesených prezentací. RVVI očekává předložení* ***dalších výstupů činnosti PSDO****, včetně* ***postupu plnění vytyčených cílů*** *na 384. zasedání Rady, které proběhne 25. 11.  2022.* |

# **Cíl č. 5 – Identifikace pilotních nových finančních nástrojů pro VaV**

* Na základě roztřídění návratných FN do kategorií dle časovosti a typu výstupu VaV PSDO 2022 určí vhodné FN pro ryzí VaV a pro další oblasti inovačního cyklu, s ohledem na TRL, a následně budou z těchto dvou kategorií vybrány vhodné nástroje pro pilotní implementaci.
* Pracovní skupina se shodla, že je důležité podrobnější určení druhů inovací a také popsání celkového životního cyklu oblasti VaVaI ve vztahu k druhům podpory: výzkum – vývoj – inovace, včetně zmapování zahraničních zkušeností a příkladů dobré praxe, jakmile bude toto popsáno, tak bude možné kvalifikovaně doporučit pilotní nástroje.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **POŘADÍ** | **ÚKOLY k CÍLI č. 5** | **KDO VYPRACUJE** | **STAV ÚKOLU** |
| 1. | Identifikace vhodného nástroje/nástrojů | Celá PSDO | Diskutováno |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CÍL č. 5** | **Vytipování pilotních nových finančních nástrojů pro VaV** |
| **Závěrečné výstupy PSDO 2022 k tomuto cíli k předání RVVI** | 1. Je žádoucí identifikovat vhodnou oblast a zdroj finančních prostředků pro vytvoření tzv. pilotního finančního nástroje.   *Je nutné se na 3. jednání PSDO dohodnout na znění výstupů na základě získaných informací od členů PSDO, proběhlých diskusí a přednesených prezentací. RVVI očekává předložení* ***dalších výstupů činnosti PSDO****, včetně* ***postupu plnění vytyčených cílů*** *na 384. zasedání Rady, které proběhne 25. 11.  2022.* |

# **III. Náměty k další diskuzi vzešlé z jednání**

* ČR má nízkou sazbu korporátní daně ve srovnání s Evropou, a činí atraktivní ČR k zavádění VaV ve firmách na území ČR.
* Je potřeba statisticky zhodnotit, jakou mírou daňové odpočty zvyšují míru podpory oblasti VaV.
* Členové pracovní skupiny diskutovali, zda je potřeba sledovat míru duševního vlastnictví, které zůstává na území ČR, bylo zmíněno, že jiné evropské státy duševní vlastnictví nesledují v souvislosti s poskytováním daňových odpočtů.
* Tato podpora buduje výzkumné kapacity a přispívá k přílivu excelentních vědeckých kapacit do ČR.
* Byl diskutován celkový užitek podpory výzkumu a vývoje, bylo uvedeno, že je mnohem širší než pouze v oblasti duševního vlastnictví.
* Bylo diskutováno, zda je žádoucí, aby výzkumné výsledky získané v dceřiné firmě na území ČR byly převáděny mateřské firmě. Měla by se rozvést diskuse, jak tohoto docílit. Dle GFŘ přechází „know how“ zdarma na mateřskou firmu v zahraničí, a pak si ČR musí koupit licenci od mateřské firmy, i když to bylo vyzkoumáno na území ČR.
* Dle poradenských firem někdy velké firmy duševní vlastnictví nekryjí patentem, aby jej mohli využívat v rámci korporace, která má pobočky po celém světě.
* Zástupci poradenské firmy zmínili, že nepřímá podpora VaV nemá být přímo navázána na získání nějakého konkrétního výzkumného výsledku, tak je tomu u přímé podpory.
* GFŘ doplnilo upřesňující informaci, že dcera na území ČR může uplatňovat daňový odpočet na VaV, i když tento výzkum financuje matka ze zahraničí.
* Jak vykazovat a měřit efektivitu nepřímé podpory – daňových odpočtů na VaV, toto je téma pro další diskusi.

Vytvořil/la: Mgr. Helena Římská, Ing. Petr Lysý, doc. Karel Kouřil

Dne: 27. 10. 2022

Schválil/la: doc. Karel Kouřil

Dne: 27. 10. 2022