**Vysvětlivky k vyplnění Technické karty výzkumné a vývojové činnosti poplatníka**

***Oddíl 2, I. Popis cílů uvedených v projektové dokumentaci:***

V této části technické karty poplatník detailně popíše cíl své činnosti s ohledem na technické a technologické aspekty.

Z textu v tomto bodu má být zřejmé, jakých konkrétních změn zamýšlí poplatník výzkumem a vývojem dosáhnout, v čem konkrétně tyto změny parametricky spočívají, a to v kontextu cílení na zcela nové produkty, postupy či služby anebo jejich podstatné zdokonalení nad rámec stávajícího stavu poznání.

Nejsou akceptovatelné pouze obecné pojmy, jako např. dosažení jedinečného řešení, zvýšení efektivnosti, snížení nákladovosti, výzkum a vývoj nových výrobků, optimalizace výrobního procesu, rozšíření nabídky portfolia atd. Z textu musí být zřejmé, jaké konkrétní cíle, v jakém konkrétním technickém řešení jsou poplatníkem vytyčeny.

Pokud je poplatníkem v projektové dokumentaci stanoven cíl, který v sobě zahrnuje více výzkumných cílů (výsledků), např. formou podprojektů/podcílů, je zde nutné uvést popis všech jednotlivých cílů s jejich technickými a technologickými aspekty. V tomto případě je nutné stanovené cíle v této technické kartě od sebe oddělit, tj. technicky popsat odděleně v dalších částech technické karty a následně i odděleně vyhodnotit.

***Oddíl 2, II. Popis činností (identifikace činností z hlediska typu výzkumu)***

Poplatník je povinen v projektové dokumentaci (dle § 34c odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů dále jen „zákon o daních z příjmů) vymezit svoji **výzkumnou a vývojovou činnost** v souladu s § 2 zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (dále jen „zákon o podpoře výzkumu a vývoje“). Je tomu tak proto, že zákon o daních z příjmů neobsahuje vymezení pojmu „výzkum a vývoj“, a proto je nutné vycházet z vymezení těchto pojmů v zákoně o podpoře výzkumu a vývoje.

Poplatník zde uvede, jaké typy činností byly prováděny v rámci realizace projektu výzkumu a vývoje podle § 2 zákona o podpoře výzkumu a vývoje a svůj závěr v tabulce popíše a zdůvodní.

Pro určení typu výzkumu jsou důležité nejen vstupní parametry, ale rovněž parametry cíle, resp. výsledků projektu. Mezi vstupní parametry patří zejména účel prováděných činností – účelem činnosti je popis základních principů a jevů bez explicitního zájmu či představy dalšího využití nebo je účelem získání nových poznatků a dovedností s jasnou představou dalšího využití anebo je účelem využití existujících poznatků a zkušeností, které mohou (ale nemusí) vést k dalším novým poznatkům, s jasnou představou dalšího využití.

Mezi výstupní parametry patří zejména představa dalšího využití získaných poznatků a zkušeností. Může se jednat o „pouhé“ získávání těchto poznatků s cílem např. popisu daného jevu a bez konkrétní představy jejich využití. Tedy poplatník provádí aktivity, které vedou k obecně využitelným poznatkům, a nemá konkrétní a jasnou představu o využití pro vývoj či podstatné zdokonalení jakýchkoliv konkrétních produktů, postupů či služeb. Pokud takové poznatky jsou originální a nové, pak se zpravidla bude jednat o základní výzkum. Pokud poplatník provádí aktivity vedoucí ke zcela novému produktu, postupu či službě a v rámci aktivit získává poznatky a zkušenosti, které jsou originální a nové (tedy nejsou známé a dostupné např. v odborné literatuře), pak se zpravidla bude jednat o průmyslový výzkum. Pokud poplatník provádí aktivity, kdy využívá a kombinuje existující dostupné poznatky a zkušenosti vedoucí k novému produktu, postupu či službě anebo k podstatnému zdokonalení existujícího produktu, postupu a služby, pak se zpravidla bude jednat o experimentální vývoj.

1) Základní výzkum (§ 2 odst. 1. písm. a) zákona o podpoře výzkumu a vývoje) - podle přímo použitelnéhopředpisu Evropské unie upravujícího blokové výjimky Článek 2 bod 84 nařízení Komise (EU) č. 651/2014, se základním výzkumem rozumí experimentální nebo teoretická práce vykonávaná především za účelem získání nových poznatků o základních principech jevů a pozorovatelných skutečností, která není zaměřena na přímé komerční uplatnění nebo využití.

Jedná se o systematickou tvůrčí práci, nepředpokládá se, že by jeho výsledky měly být bezprostředně komerčně využitelné.

2) Průmyslový výzkum je součástí aplikovaného výzkumu na základě § 2 odst. 1. písm. b) zákona o podpoře výzkumu a vývoje a dle přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího blokové výjimky Článek 2 bod 85 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 se jedná se o plánovitý výzkum nebo kritické šetření zaměřené na získání nových poznatků a dovedností pro vývoj nových výrobků, postupů nebo služeb nebo k podstatnému zdokonalení stávajících výrobků, postupů nebo služeb. Zahrnuje vytváření dílčích částí složitých systémů a může zahrnovat výrobu prototypů v laboratorním prostředí nebo v prostředí se simulovaným rozhraním se stávajícími systémy a rovněž výrobu pilotních linek, je-li to nezbytné pro průmyslový výzkum, a zejména pro obecné ověřování technologie.

3) Experimentální vývojje součástí aplikovaného výzkumu na základě § 2 odst. 1. písm. b) zákona o podpoře výzkumu a vývoje a v souladu s článkem 2 bodem 86 Nařízení se jím rozumí získávání, spojování, formování a používání stávajících vědeckých, technologických, obchodních a jiných příslušných poznatků a dovedností za účelem vývoje nových nebo zdokonalených výrobků, postupů nebo služeb. Může se jednat například o činnosti zaměřené na vymezení koncepce, plánování a dokumentaci nových výrobků, postupů nebo služeb.

Experimentální vývoj může zahrnovat vývoj prototypů, demonstrační činnosti, pilotní projekty, testování a ověřování nových nebo zdokonalených výrobků, postupů nebo služeb v prostředí reprezentativním z hlediska reálných provozních podmínek, pokud hlavní cíl spočívá v dalším podstatném technickém zlepšení výrobků, postupů nebo služeb, které nejsou z velké části dosud stanoveny.

Experimentálním vývojem nejsou běžné, rutinní nebo pravidelné změny stávajících výrobků, výrobních linek, výrobních postupů, služeb a jiných nedokončených operací, i když tyto změny mohou představovat zlepšení. Typickým příkladem takových parametrických změn jsou změny obalů, tvaru (neměnícího vlastnosti) či příchuti. Podnětem pro takové změny bývají spotřebitelské či zákaznické průzkumy, ačkoliv jsou tyto průzkumy často nazývány výzkumem (výzkum veřejného mínění), o výzkum se nejedná.

Rozlišovacím kritériem mezi průmyslovým výzkumem a experimentálním vývojem je zpravidla skutečnost, zda činnosti generují nové poznatky a zkušenosti anebo převážně kombinují existující poznatky či zkušenosti. Poznatky či zkušenosti je třeba konfrontovat s existujícími informacemi, např. v odborné literatuře – například poznatek pro firmu dosud neznámý, který získá svou činností, a přitom byl tento poznatek známý a dostupný v odborné literatuře, není novým poznatkem.

V praxi se mohou vyskytovat případy, kdy bude hranice mezi jednotlivými typy výzkumu těžko identifikovatelná. Pro účely popisu v technické kartě není třeba přesně identifikovat detailní hranici mezi těmito typy výzkumu, ale pokud v činnosti poplatníka existuje více typů, tak v rámci tohoto bodu je nutné situaci popsat a zdůvodnit.

**Oddíl 2, III. Popis realizace projektu**

Popis toho, jak konkrétně probíhal tvůrčí proces činnosti, tj. jak byl výzkumný a vývojový cíl stanovený v projektové dokumentaci ověřován, testován, měřen, porovnáván, fázována jak průběh této tvůrčí činnosti utvářel dílčí výsledky (pozitivní, negativní).

**část III. a)**

Povinou náležitostí projektové dokumentace je stanovení specifikace i) způsobu kontroly, ii) hodnocení postupu při řešení projektu a informace (jak výzkum probíhal) a iii) jak budou dosažené výsledky hodnoceny a posuzovány po skončení doby řešení projektu (§ 34c odst. 1 písm. f) zákona o daních z příjmů). V rámci tohoto bodu poplatník v technické kartě popíše:

1. Jakým způsobem, jak často, jakým mechanismem byla činnost směřující k dosažení cíle kontrolována, jaké byly závěry z provedených kontrol, kde a jak byly záznamy o kontrolách vedeny, zda byl na základě kontrol změněn mechanizmus činnosti a jakým způsobem, kým byla kontrola prováděna atd.
2. Jakým způsobem, jak často, podle jakých pravidel, kritérií a mechanismů byl po věcné stránce hodnocen postup při řešení stanoveného cíle (průběh výzkumné a vývojové činnosti), zda a jakým způsobem a mechanismem byly hodnoceny dílčí dosažené cíle a výsledky, kým byly hodnoceny
3. Jakým způsobem byly vedeny záznamy o realizovaném průběhu výzkumné a vývojové činnosti, např. protokoly o prováděných zkouškách, testech, pokusech, protokoly o ověřování zkoumaných skutečností, laboratorní deníky, záznamy z laboratorních přístrojů, záznamy z ověřování vlastností u třetích subjektů, grafické výstupy z měřících přístrojů, návrhy na certifikace výrobků atd.
4. Jakým způsobem, podle jakých pravidel a mechanismů byly následně poplatníkem vyhodnoceny dosažené výsledky po skončení činnosti výzkumu a vývoje, v jaké evidenci byly tyto skutečnosti vedeny.

**část III. b)**

Jedná se o identifikaci a parametrizaci technické a technologické podstaty cílů projektu stanovených v projektové dokumentaci (konkrétní měřitelné parametry, hodnoty) a identifikace skutečností, které jsou nové, novátorské, jedinečné, dosud nevyužívané (situace „zcela nové“ ve srovnáním se stávajícím a známým stavem poznání)**.**

Poplatník popíše, zda se jednalo o situaci, kdy výzkumné činnosti vedly ke zcela novému a jedinečnému výsledku v podobě nového produktu, postupu či služby.V tomto případě se jedná o výsledek výzkumné a vývojové činnosti dosud nikde v daném, příbuzném nebo zcela odlišném prostředí nepoužívaný, nevyužívaný v běžné činnosti, netestovaný, nelicencovaný, nepatentovaný, dosud neznámý (např. nová chemická směs s novými dosud nevyužívanými vlastnostmi, nová receptura s novými parametry využití, nová vlastnost materiálu nesoucí nové využití, nový výrobek s novými vlastnostmi, nová dosud nevyužívaná technologie s novými funkcemi).

Situaci tohoto typu lze očekávat například u poplatníků, kteří jsou cíleně založeni za účelem výzkumu a vývoje, tj. laboratoře zabývající se výzkumem nových antibiotik, antivirotik, sloučenin využívaných v různých oborech (chemický průmysl, potravinářství, strojírenství), výzkum a vývoj nových materiálů (pro lékařské využití, kosmické obory) atd.

V těchto případech bude pravděpodobné, že následkem výzkumných a vývojových činností bude právní ochrana dosažených výsledků.

**část III. c)**

Jedná se o identifikaci a parametrizaci technické a technologické podstaty cílů projektu stanovených v projektové dokumentaci (jaké konkrétní měřitelné parametry, hodnoty) a identifikaci skutečností, zda se jedná o podstatné rozšíření, zlepšení, zvýšení objemu stávajícího stavu poznání a znalostí, nové způsoby aplikace dostupných stávajících znalostí (situace “podstatné zlepšení již stávajícího a existujícího stavu poznání“)**.**

Poplatník popíše, zda se jednalo o situace, kdy výzkumné a vývojové činnosti vedly k výsledku v podobě podstatně zlepšeného stávajícího produktu, postupu či služby oproti stávajícímu stavu poznání. Přitom se vždy musí jednat o i) činnosti dle § 2 odst. 1 písm. zákona o podpoře výzkumu a vývoje a zároveň ii) musí jít o takové zlepšení původního stavu, které běžnou úroveň původního stavu významně a výrazně přesahuje.

Za podstatné zlepšení běžné, původní úrovně nelze například považovat běžné úpravy výrobku ve formě změn obalu, tvaru či příchuti anebo pouhou výměnu používaného materiálu za materiál s lepšími vlastnostmi (bez autentických výzkumných či vývojových činností poplatníka – tedy například pokud k výměně materiálu dojde pouze na základě informací ve formě např. materiálového listu dodavatele těchto materiálů). Stejně tak u postupu nelze za podstatné zlepšení považovat například parametrickou změnu spočívající v zavedení kontrolního či kontrolních kroků v procesu anebo vynechání jednoho z kroků postupu, který se při běžném využití daného postupu ukázal jako nadbytečný.

Existenci a průběh vývojové činnosti nelze dovozovat jen z prosté existence finálního výrobku na konci procesu výzkumu a vývoje. Samotný vyrobený výrobek, který bude na konci činnosti vyroben a předán např. zákazníkovi, sám o sobě nestačí k tvrzení, že se jedná o činnost výzkumu a vývoje. Proto například zakázkovou nebo běžnou výrobní činnost nelze automaticky považovat za proces výzkumu a vývoje. V takovém případě je důležité prokázat existenci výzkumných a vývojových činností samotného poplatníka, které byly nezbytnou podmínkou pro realizaci takového projektu.

Jednou z možností, jak popsat, co je technickou a technologickou podstatou výzkumu a vývoje poplatníka, je popis známého stavu poznání produktu, postupu či služby (co je již dnes známé a běžně používané) a srovnání tohoto stavu s výsledkem výzkumu a vývoje poplatníka. Z tohoto srovnání je zřejmé podstatné zlepšení nad rámec běžné úrovně vědění.

Příklady uvedení popisu stávajícího stavu poznání (stav „před“ realizací výzkumu a vývoje):

* zvýšení výkonu benzínových motorů je v současné době běžně dosahováno u automobilek XY technologií XY, kdy hodnoty zplodin při spalování jsou normovány na hodnotách YX jednotek. Tato technologie spalování je využívána od roku XY a jedná se o standardně využívanou metodu v automobilovém průmyslu, protože XY. Tyto technické informace o známém stavu poznání byly získány z dostupných informací z webu automobilky společnosti YX, z informací z laboratoře pro testování zplodin/autor článek, z informací ze zahraniční literatury/odkaz/autor, z diplomové práce pana YX, z webové stránky asociace XY atd.

Naše firma standardně od roku XY využívá technologii spalování u benzínových motorů XY, metodu spalování XY s těmito parametry YX ve standardních hodnotách XY, což neumožňuje technicky zdokonalit tyto další parametry XY a proto je cílem naší činnosti zlepšení v těchto parametrech, těmito postupy XY a tímto mechanismem…

* u žáruodolných rukavic jsme informace o stávajícím stavu poznání získali od výrobce YX azbestových materiálů (parametry XY materiálu XY), byly využity informace z technologické příručky společnosti XY a informace z norem ČSN, kde je uvedeno…., současně využívané materiály jsou s parametry jsou XY.

Naše firma běžně v rámci výroby využívá materiál XY, který zajišťuje tepelně izolační s parametry XY a ochranné vlastnosti rukou po dobu XY sekund s využitím materiálu XY, s přidáním azbestu XY…protože…ale změnou norem ČSN vyvstala potřeba od zadavatele XY na zvýšení tepelně izolačních vlastností v těchto parametrech XY, které bychom v rámci své činnosti chtěli dosáhnout těmito změnami v technologii XY a materiálu XY …..následovně..

* u problematiky v oblasti zvýšení rezistence jsme následující informace XY o stávajícím stavu poznání získány z webových stránek ministerstva zemědělství, z výroční zprávy Vysoké školy zemědělské, kde je uvedeno…a zveřejněné dne XY, z odborného článku XY v časopisu 05/2011 publikaci pana XY atd.).  U  klíčících semen pšenice v době sucha se běžně využívá přípravek XY s recepturou XY s obsahem látek XY, aby nedocházelo ke změně struktur rostlinných pletiv v době sucha, doba účinnosti přípravku je běžně XY dní, hodnota účinnosti dle příbalového letáku je XY procent.

Naše firma ve standardně ve svém běžném provozu využívá přípravek Ab s recepturou Ac s obsahem látek XY, aby nadměrně nedocházelo ke změně struktur rostlinných pletiv v době sucha, doba účinnosti přípravku je však jen běžně XY dní, nicméně tento stav bychom chtěli zlepšit v oblasti XY, protože dochází stále ke zhoršování klimatu a výkyvům počasí..

* pro detekci genetické mutace XY vedoucí k onemocnění Y existuje několik přístupů založených v současné době na laboratorních přístupech XY. Podle odborné literatury XY se jedná o využití metody A (viz odborný článek XY), dále metody B (viz odborný článek XZ) a komerčně je dostupný kit firmy AB, který podle dostupných informací má parametry P (jedná se zejména o limit detekce Y%). V dané oblasti bychom chtěli zlepšit stávající laboratorní přístup G v parametrech XY, aby …..

Stav „po“ realizaci výzkumu a vývoje, tj. popis reálného výsledku činnosti výzkumu a vývoje lze textovat následovně:

Příklady uvedení identifikace stavu poznání:

* zvýšení výkonu benzínových motorů bylo v rámci výzkumné činnosti provedeno změnou stávající a známé technologie tak, že byla přidána látka XY, která byla předmětem výzkumu a vývoje (viz stanovené cíle v projektové dokumentaci). Optimální dávkování látky YX bylo ověřováno ve dnech XY následujícími testy XY ve firemní testovací laboratoři s výsledky měření XY (viz protokoly č. XY ze dne XY), přičemž přidáním látky v první a druhé fázi ověřování nedocházelo k požadovanému snížení zplodin, protože …..Z těchto důvodů byl zvolen jiný postup (oproti původně zamýšlenému), který spočíval ve změně postupu XY, ve změně složení látky tak, že XY s požadovaným výsledkem XY, který byl ověřen ve státní zkušebně (protokol č. XY, ze dne XY).

Výsledkem činnosti VaV je snížení hodnoty zplodin z hodnot XY na nižší hodnoty XY při otáčkách motoru XY…. při využití zkoumané látky v poměru XY…., ve složení XY….., což ve své podstatě znamená nový způsob spalování, který spočívá v následujících parametrech…

Cíl výzkumu a vývoje byl splněn beze zbytku/částečně/nebyl splněn, oproti běžné technologii (stávajícímu stavu poznání) spalování došlo k tomu……že…(popis technických parametrů).

* u žáruodolných rukavic byl nahrazen běžně využívaný materiál XY s tepelnými hodnotami XY materiálem XY, který byl předmětem výzkumu a vývoje (viz cíle stanovené v projektové dokumentaci). Nové tepelné izolační vlastnosti rukavic vzrostly z hodnot XY na hodnoty XY v souvislosti s přidáním složek XY při dodržení stávajícího procesu výroby XY. Proces testování byl proveden laboratorně v laboratořích firmy ve druhé fázi testování (kdy/kdo/kde/výsledek měření) a následně byly vlastnosti materiálu ověřovány ve zkušebně s certifikací XY (kdy/kdo/kde/výsledek měření), protože tento postup vyžaduje norma/vyhláška XY ze dne XY pro oblast ochrany zdraví č. XY. Zvýšením tepelně izolačních vlastností materiálu tak došlo ke zvýšení bezpečnosti uživatelů XY (technické hodnoty) a materiál bude nově zařazen do kategorie žáruodolnosti XY dle normy XY.

Cíl výzkumu a vývoje byl splněn, materiál byl testován jak/kdy/kde/ s výsledky XY a bude uveden do výroby roce XY. Jedná se nový typ řešení, které se liší technicky od běžně využívaných materiálů (od běžného stavu poznání) v tom, že …..

* pro zvýšení rezistence klíčících semen pšenice v době sucha jsme využili oproti běžně využívaném přípravku XY smáčedlo s využitém mikroprvků XY a XY (viz cíle stanovené v projektové dokumentaci), které mělo zvýšit rezistenci na úroveň hodnot XY. Změna měla spočívat v tom, že …… Testování proběhlo v laboratorních podmínkách ve výzkumném ústavu (kdy/kdy/jak s jakým/výsledek měření) číslo protokolu XY s pozitivním výsledkem s hodnotami XY. Od …. do …. byly prováděny testy na odrůdách v polním prostředí Zemědělského družstva XY v YX (kdy/kde/jak, protokol/výsledky testů), kde předchozí pozitivní laboratorní tesy nebyly potvrzeny a výsledná rezistence se snížila z dnes běžných hodnot XY na hodnoty XY.

Cíle výzkumu a vývoje byly pozitivně naplněny pouze v laboratorním prostředí, nicméně v polních podmínkách naopak došlo ke zhoršení parametrů XY. Přestože stanovený cíl nebyl v polních podmínkách splněn, v rámci laboratorního výzkumu jsme provedli ředění XY v poměru YX, což v konečném výsledku vedlo ke stanovení nového postupu, který bude ověřován a testován v rámci nového projektu výzkumu a vývoje od roku 2025.

* v rámci výzkumu a vývoje byly kombinovány existující znalosti o vlivu experimentálních podmínek zahrnující testování různých chemických sloučenin na přesnost genetických testů a s využitím postupu G (viz cíle stanovené v projektové dokumentaci), dosud pro detekci mutace XY vedoucí k onemocnění XY nevyužité, a využití sloučeniny S bylo dosaženo výrazného zlepšení parametrů P (zejména zvýšení přesnosti na K % a dalších parametrů XY). V rámci projektu bylo využito vzorků získaných v rámci spolupráce s fakultní nemocnicí FN. Přestože bylo dosaženo novým postupem G zlepšení parametrů u několika jednotek testovaných vzorků, v převážné většině vzorků byly výsledky neprůkazné. Vzhledem k tomu, že metoda nebyla využitelná na XY% vzorků, nelze splnění cíle hodnotit pozitivně.

Z tohoto porovnání stavu „před“ a „po“ pak lze dovodit, zda se jedná o podstatné rozšíření nebo zlepšení stávajícího stavu poznání. Oba tyto stavy musí být v technické kartě technicky detailně popsány.Je nepřípustné, aby poplatník tyto skutečnosti dokládal jinými dokumenty formou příloh (např. technickými nákresy nebo obecnými technickými zprávami konzultačních firem atd.). Z technických nákresů je zřejmý návrh pro konstruktéry, jak výrobek vyrobit, případně z jakých materiálů, ale není zřejmé, co převyšuje stávající a běžný stav poznání. Onu „přidanou hodnotu“, „prvek novosti“, tedy to nové, novátorské, co je samotnou podstatou výzkumné a vývojové činnosti poplatníka, musí poplatník technicky ozřejmit sám tak, aby z popisu mohl odborný hodnotitel učinit závěry.

V technické kartě je nutné vždy popsat a identifikovat nejistoty, které musel poplatník v průběhu činnosti odstraňovat, na které musel reagovat, které musel v průběhu činnosti zohlednit, aby byl dosažen výsledek, který je definován v cíli projektové dokumentace.

Jedním ze základních definičních znaků činnosti výzkumu a vývoje je nejistota, že cíl stanovený před počátkem výzkumné a vývojové činnosti nebude po skončení doby řešení projektu pozitivně dosažen a tím nedojde u poplatníka k pozitivnímu ekonomickému dopadu. Z povahy věci se výzkumná a vývojová činnost potýká s řadou nejistot, kdy ve své podstatě se jedná o nejistoty, které existují před počátkem realizované činnosti či vznikají v rámci samotného procesu činnosti, a postupně dochází k jejich vyjasňování s ohledem na postupující fáze a směřují ke konečnému výsledku, který si subjekt stanoví v projektové dokumentaci. V praxi se mohou vyskytovat následující typy nejistot:

1. Technická nebo technologická nejistota. Poplatník není schopen ve fázi vymezení cílů své činnosti přesně stanovit, zda technicky nebo technologicky bude možné stanovený cíl (popsaný v projektové dokumentaci) dosáhnout, např. zda v rámci testů se bude výrobek nebo nový materiál technicky chovat, jak bylo na počátku předpokládáno, zda nebude potřeba změnit technologické postupy, mechanismy, výrobní vzorce oproti původnímu předpokladu atd.
2. Časová nejistota. Poplatník není schopen ve fázi vymezení cílů své činnosti přesně stanovit časový rámec a průběh činnosti a není schopen určit jeho reálné ukončení nebo dokončení.
3. Finanční nejistota. Poplatník není schopen ve fázi vymezení cílů své činnosti přesně stanovit celkovou finální výši finančních prostředků, které budou zapotřebí k dosažení jím plánovaného cíle.
4. Personální nejistota. Poplatník není schopen ve fázi vymezení cílů své činnosti přesně stanovit, zda původně navržený tým osob (stanovený v projektové dokumentaci), který bude činnost odborně zajišťovat, bude kvalifikačně a početně stačit k dosažení vymezených cílů. Nejistota, zda v průběhu činnosti vyvstane potřeba přizvat jiné specializace zaměstnanců, jiné týmy, jiný počet zaměstnanců atd.
5. Jiná nejistota definovaná poplatníkem.

Pokud poplatník realizuje činnost na základě požadavku zadavatele (zakázka), zadavatel specifikuje konkrétní parametry pro technologii (např. výrobek, proces, materiál, funkce, technologie), výroba proběhne z běžně dostupných materiálů za běžně využívaných technologických postupů a zároveň ze smluvní dokumentace (smlouva, kontrakt, zakázkový list, objednací list) je zřejmé, že poplatník již před zahájením realizace činnosti zná přesné technické a procesní požadavky vedoucí ke stanovení standardní ceny výsledné zakázky, zadá termín dodání a stanoví servisní podmínky, tedy již na začátku své činnosti má jistotu o pozitivním výsledku své činnosti, pak bude zcela zásadní, zda poplatník prokáže, že jeho činnost obsahuje podstatné zlepšení stávajícího a známého stavu poznání, které převyšuje běžnou úroveň vědění (prokáže prvek novosti a prokáže, že v průběhu činnosti byly identifikovány poplatníkem výzkumné a vývojové nejistoty).

**Oddíl 2, IV. Hodnocení výsledků činnosti**

Shrnutí, zda byl vymezený cíl v projektové dokumentaci splněn, zda a jakým způsobem byly výsledky činnosti publikovány, zda byl výsledek činnosti předmětem právní ochrany a jaké. Zhodnocení využití výsledků činnosti pro firmu, daný obor, ČR, zahraničí.

Poplatník zhodnotí, zda byly splněny stanovené cíle činnosti, případně proč cíle nebyly splněny atd. Případně popíše, co bylo příčinou neúspěšného cíle.

Poplatník popíše, jakým způsobem byl výsledek činnosti firmou dále využit, jak se výsledek projevil v další ekonomické a výzkumné činnosti poplatníka. Zda lze výsledky činnosti aplikovat i mimo společnost poplatníka.

Poplatník popíše informace o tom, zda o výsledku své činnosti existuje informace např na jeho webových stránkách, zda byl o výsledku činnosti zveřejněn odborný článek, zda byl výsledek činnosti právně chráněn atd.