# **Zápis z 3. jednání Pracovní skupiny pro daňové odpočty na VaV 2022 (dále jen „PSDO 2022“)**

# **Datum: 9. 11. 2022**

# **Místo konání: zasedací místnost legislativní rady vlády, budova ÚV ČR**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Přítomní členové:** | | |
| Karel Kouřil | RVVI | karel.kouril@vutbr.cz |
| Kateřina Ronovská | RVVI | katerinaronovska@gmail.com |
| Rut Bízková | Expertka VaV | rut.bizkova@gmail.com |
| Jan Proksch | SP ČR | jproksch@spcr.cz |
| Bohuslav Čížek | SP ČR | bcizek@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 |
| Martin Bunček | TA ČR | buncek@tacr.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) |
| Martin Švolba | MPO | [svolba@mpo.cz](mailto:svolba@mpo.cz) |
| Petr Rezek | AVO ČR | [Petr.Rezek@geotechnika.cz](mailto:Petr.Rezek@geotechnika.cz) |
| **Omluvení členové:** | | |
| Tomáš Sohlich | CzechInvest | Tomas.Sohlich@czechinvest.org |
| Petr Kopeček | CzechInvest | Petr.Kopecek@czechinvest.org |
| Michal Pluta | Národní rozvojová banka | [michal.pluta@nrb.cz](mailto:michal.pluta@nrb.cz) |
| **Hosté:** | | |
| Markéta Přenosilová | CzechInvest | Marketa.prenosilova@czechinvest.org |
| Martin Mana | ČSÚ | martin.mana@czso.cz |
| Hana Bakičová | ÚV ČR VVI | bakicova.hana@vlada.cz |
| Helena Římská | ÚV ČR VVI | rismka.helena@vlada.cz |
| Drahomíra Vrbská | ÚV ČR VVI | vrbska.drahomira@vlada.cz |

# **I. Průběh jednání**

* Na začátku jednání byl představen program a pracovní skupina ho schválila.

**První část jednání – zaměstnanecké akcie**

* V první části jednání se diskutovalo téma zaměstnaneckých akcií.
* Pracovní skupina se shodla, že je potřeba vyčlenit téma „zaměstnaneckých akcií“ mimo samotná jednání PSDO, protože jen část členů PSDO je kompetentní danou problematiku řešit, případně je zapotřebí jmenovat nové členy.
* Postup v oblasti zaměstnaneckých akcií má dvě možnosti, (1.) bude je řešit podskupina PSDO, nebo (2.) bude předáno jiné nové pracovní skupině. K tomuto je zapotřebí učinit domluvu a rozhodnutí na vyšší úrovni, např. náměstkyně SVVI a náměstka MPO a MF.

**Druhá část jednání – finanční nástroje**

* V další části bylo projednáno téma finančních nástrojů, kde bylo v souvislosti s tímto tématem zdůrazněno, že je potřeba vzít na vědomí nový Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (Rámec VaVaI), a reflektovat jeho znění jak při legislativních návrzích do nově připravovaného zákona „130“, tak i při návrhu samotných finančních nástrojů.
* Bylo identifikováno, že je důležité, aby oblast VaV byla podporována finančními nástroji, jejichž přínosem by byla návratnost prostředků zpět do systému a možnost jejich opětovného použití.

**Třetí část jednání – daňové odpočty**

* V třetí části jednání se PSDO zabývala problematikou daňových odpočtů a hledala vhodnou variantu přístupu k systému daňových odpočtů v ČR.
* Bylo představeno a diskutováno šest variant, z diskuse vyplynul další návrh, jako kombinace dvou variant (pracovně označena jako 5 c), a to kombinace varianty „2. NOVELA ZÁKONA DANÍCH Z PŘÍJMŮ č. 586/1992 Sb.“ a varianty „5a. Zavedení POSOUZENÍ VaV, externí subjekt (např. TAČR), AKCEPTACE pro GFŘ (FS) BUDE povinná.“ Nedošlo ke konsensu na jedné z variant.
* Zástupci komory daňových poradců, SP ČR a poradních a vědeckých institucí upozornili na to, že problém je zejména špatná atmosféra ve firmách, a že je důležité politické rozhodnutí, zda členové vlády udělají politické prohlášení, které vychází z programového prohlášení vlády a rozhodnou například o tom, zda má dojít k novelizací právních předpisů. Situaci nevyřeší pouze novela zákona o dani z příjmu. Primárně je úkolem pracovní skupiny vylepšit tento systém. Zástupce Komory daňových poradců nicméně uvedl, že se domnívám, že bez novelizace právních předpisů, v duchu toho co je uvedeno v předchozích zápisech (především ve smyslu větší možnosti dokazovaní) ke změně nedojde.
* Zástupkyně CzechInvestu uvedla, že by pracovní skupina měla přemýšlet, jak dostat také inovace do systému daňových odpočtů, což by napomohlo rozvoji start-upů a spin-offů. Byla doplněna informace zpravodajem RVVI doc. Kouřilem, že aktuálně systém nepodporuje inovace a odpočty je možné použít pouze na oblast výzkumu a vývoje.
* Byla diskutována důležitost potřeby u nepřímé podpory zachovat administrativní nenáročnost a jednoduchost v porovnání s přímou podporou. Nepřímá podpora by měla přímou podporu doplňovat.
* Následně byly předneseny dvě prezentace: od pana Maška – prezentace\_Odpočet VaV praxe v jiných zemích\_PwC\_7\_11\_2022, a od pana Bajgara – prezentace\_Dopad\_odpočtů\_Bajgar
* V navazující diskusi zástupci komory daňových poradců, SP ČR a poradních a vědeckých institucí definovali 3 zásadní pilíře, kterými by se měla PSDO v budoucnu zabývat:
  + - * 1. politická podpora,
      * 2. legislativní nastavení podpory a s tím spojená změna zákona,
      * 3. nastavení parametrů sytému.
* Panem ředitelem Manou bylo zdůrazněno, že by pracovní skupina měla také zvážit otázku potenciálu firem v oblasti realizace VaV na území ČR.
* **Závěrem se celkově PSDO shodla, že je potřeba politické zadání, a pak dle tohoto zadání pracovní skupina rozpracuje soubor opatření, která přispějí ke zvýšení využívání systému daňových odpočtů.**

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

# **Cíle PSDO 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pořadí** | **Popis cíle** | **Splněno** |
| **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. | **Částečně splněno** |
| **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. | **Splněno** |
| **Cíl č. 4** | **Zmapování finančních nástrojů** využitelných pro podporu VaV. | **V řešení** |
| **Cíl č. 5** | **Identifikování pilotních finančních nástrojů pro VaV** | **Splněno** |

# **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 | V řešení |
| 2. | Uvést další grafy a statistiky ve vztahu k HDP a k inflaci. | ČSÚ | HOTOVO |
| 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 změnu přístupu kontrol ze strany finančních úřadů je potřeba diskutovat (upravit stávající) postupy Generálního finančního ředitelství. Změna stávající praxe dle větší části členů PSDO 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**

Dle zástupců komory daňových poradců, SP ČR a poradních a vědeckých institucí 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 časové flexibilitě**, že jej lze využít téměř okamžitě při potřebě realizovat 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. Je důležité zabývat se trendy u sousedních zemí např. Slovensko, Polsko a doplnit o ně výstupy PSDO. (viz Podklad pro 3. jednání 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.
* Judikáty, které jsou k dispozici, se váží ke zdaňovacímu období do roku 2018, aktuálně nejsou k dispozici judikáty po novelizaci zákona o dani z příjmu, a nelze vyhodnotit dopad změn zcela komplexně.
* Vysvětlení GFŘ: Judikatura po novele z roku 2019 není k dispozici z objektivních příčin. Existuje zde velmi nízká pravděpodobnost zahájení soudního řízení (natož jeho ukončení) za ZO 2019 a násl., a to s ohledem na lhůtu pro podání DP, případné kontrolní postupy, odvolací řízení atd.

# **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 (Švédsko, Norsko, Nizozemí, Kanada).
  + Zvážit zvýšení této nepřímé podpory pro SME, členit podporu dle velikosti příjemců.
  + Zvážit možnost pro nově začínají firmy (start-up) a realizují VaV vyplacení výdajů ve formě „cash back“ od finanční správy.
  + Daňový odpočet nelze legislativně ošetřit bez změny zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., např. nelze to zajistit pouze změnou zákona č. 130/2002 Sb.
* **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.

# **Varianty přístupu k systému daňových odpočtů**

* PSDO se shodla na nutnosti politického zadání, jaký má zájem vláda v oblasti nepřímé podpory.
* Byly představeny tyto varianty přístupu k systému daňových odpočtů:
  + Varianta 1: NEPŘÍMÁ PODPORA nově řešena prostřednictvím Zákona 130 Sb.
  + Varianta 2: NOVELA ZÁKONA O PŘÍJMECH 586/1992 Sb.
  + Varianta 3: ZRUŠENÍ ODPOČTŮ na VaV a navýšení přímé podpory na VaV
  + Varianta 4: ZRUŠENÍ ODPOČTŮ na VaV a snížení daně pro právnické osoby
  + Varianta 5a) zavedení POSOUZENÍ VaV, externí subjekt (např. TAČR), AKCEPTACE pro GFŘ (FS) NEBUDE povinná
  + Varianta 5b) zavedení POSOUZENÍ VaV, externí subjekt (např. TAČR), AKCEPTACE pro GFŘ (FS) BUDE povinná
* Kde je prvek novosti a technická výzkumná nejistota součástí variant 5a) a 5b).
* Zástupci GFŘ uvedli, že by ocenili, aby VaV = „prvek novosti“ projektu schvaloval externí subjekt a poznamenali, že by tato skutečnost musela být upravena v zákoně o daních z příjmů.
* Zástupce Komory souhlasil s variantou 2) a to v duchu tohoto co navrhoval v předchozích jednání (rozšíření možnosti dokazování) případně s variantou 5b), ale s tím, že nebylo povinností daňového subjektu toto posouzení předložit. K variantě 3) a 4) se Komora nevyjadřuje neboť jde o politické rozhodnutí. Dále uvedl, že pokud se bude jednat o nepřímou podporu nedokáže se představit (i vzhledem k navazujícím věcem jako je třeba procesní postup), že by tato podpora nebyla upravena v ZDP.
* Zavedení posudku VaV ze strany externího subjektu, by nemělo vést k významnějšímu administrativnímu  zatížení pro daňové subjekty. Systém daňových odpočtů by se neměl přibližovat složitosti hodnotícího procesu přímé podpory.
* Byly prezentovány příklady zahraničních systémů daňových odpočtů 4 států, viz Příloha č. 9 zápisu.
* Z proběhlých jednání PSDO vyplývají 3 pilíře, kterými je nutno se zabývat:
  + - * 1. politická podpora,
      * 2. legislativní nastavení podpor a s tím spojená změna zákona,
      * 3. nastavení parametrů sytému

# **Efektivita systému daňových odpočtů (Matěj Bajgar, CERGE-EI)**

* Daňové pobídky na VaV i přímá podpora, **obě účinně podporují investování do oblasti VaV v podnicích.**
* Jedna peněžní jednotka (EUR) buď daně, nebo přímé podpory se promítá do přibližně 1,4 jednotek (EUR) podnikového výzkumu a vývoje.
* Daňové pobídky zvyšují intenzitu výzkumných a vývojových aktivit mezi stávajícími firmami již provádějícími výzkum a vývoj a lákají firmy k zahájení nebo pokračování v investicích do výzkumu a vývoje.
* Vliv **daňových pobídek pro VaV na experimentální vývoj je přibližně dvakrát větší než vliv na základní a aplikovaný výzkum**, přičemž vliv **přímého financování na experimentální vývoj je poloviční než vliv na základní i aplikovaný výzkum.** **Daňové pobídky a přímé financování se proto vzájemně doplňují.** (Pozn. Ale může to být také způsobeno malým podílem přímé finanční podpory plynoucí do projektů experimentálního vývoje.)
* Celkově se daňové pobídky pro výzkum a vývoj zdají být vhodnější k podpoře experimentálních vývojových aktivit v ČR v podnikatelském sektoru, zatímco přímé financování se zdá být efektivnější při podpoře základního a aplikovaného výzkumu, který je sice orientován na konečnou aplikaci, ale ještě je daleko od dosažení na trh.
* **Změny v politikách daňových pobídek na VaV, které se zaměřují na menší firmy nebo zahrnují stropy či prahové hodnoty, mívají silnější dopady na podnikové investice do výzkumu a vývoje, protože se zdá, že malé subjekty provádějící VaV reagují lépe než větší firmy na dostupnost daňových dotací na VaV.**
* Analýza OECD stanovuje hrubý „přírůstkový poměr“ (IR) pro daňové pobídky na VaV a přímé financování. Tento poměr, jinak řečeno – „měřítko adicionality“ vstupů do VaV, udává množství VaV vyvolaného jednou peněžní jednotkou veřejného financování.
* Zaúčtování skutečného čerpání daňových pobídek na základě administrativních záznamů dává přírůstkový poměr ve výši přibližně 1,4, což naznačuje, že **1 EUR daňové podpory představuje 1,4 jednotky VaV**. **Což je srovnatelné s odhadem dopadu přímého financování VaV.**
* **Tyto výsledky naznačují, že jak daňové pobídky na VaV, tak přímé financování jsou účinné při zvyšování podnikového výzkumu a vývoje a při růstu investic do této oblasti.**
* Nárůst výdajů na VaV spojený s finanční podporou z veřejných zdrojů není způsobený nárůstem **mezd vědeckých pracovníků**, ale nárůstem objemu práce ve výzkumu a vývoji a nárůstem dalších jiných běžných a kapitálových výdajů, včetně externích). **Ukázalo se, že zvýšení výdajů na pracovní sílu je způsobeno nárůstem počtu zaměstnanců VaV.** Daňové pobídky na VaV jsou spojeny, jak se silnějším růstem výdajů na stávající pracovníky ve VaV, tak se zvýšením počtu osob provádějících VaV.
* Výsledky analýzy naznačují, že dopad daňových pobídek pro VaV klesá s velikostí firmy. 1 EUR daňové podpory odpovídá více než 1,4 EUR na výzkum a vývoj pro malé firmy (méně než 50 zaměstnanců), 1 EUR na VaV pro střední podniky (50–249 zaměstnanců) a jen asi 0,4 EUR na VaV pro velké firmy (250 zaměstnanců a více).
* Dále viz Příloha č. 1\_Efektivnost daňových pobídek pro VaV\_OECD a Příloha č. 2\_Daňové odpočty brožura\_CERGE-EI

# **Inovační potenciál ekonomiky ČR**

* Bylo diskutováno, že inovační potenciál v ČR je možné ještě navýšit, což dokládají výstupy z projektů Smart Akcelerátor (OP VVV), které podporují krajská inovační centra.
* Pro růst inovačního potenciálu a následné zvýšení konkurenceschopnosti ekonomiky je důležité vzít v úvahu strukturu ekonomiky v ČR v porovnání s jinými evropskými zeměmi (viz výstup z mapování inovačního potenciálu INKA).
* Dle ČSÚ je nutné zvážit potenciál firem v oblasti realizace VaV na území ČR.
* Zástupce ČSÚ uvedl, že ve statistikách je vidět, kolik ve firmách dávají z tržeb na VaV jako podíl z celkových tržeb. ČR je v těchto statistikách nízko. (zdroj: VaV\_ČSÚ\_statistiky\_2007-2020):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nepřímá veřejná podpora VaV v podnicích ve vybraných státech světa - podíl na HDP *(list tab. 23 ČSÚ)*** | **2017** |  | **Nepřímá veřejná podpora VaV v podnicích ve vybraných státech světa - podíl na podnikových výdajích na VaV /ukazatel BERD *(list tab. 25 ČSÚ)*** | **2017** |
| 1. Francie | 0,29 |  | 1. Velká Británie | 21,7 |
| 2. Velká Británie | 0,25 |  | 2. Itálie | 21,1 |
| 3. Itálie | 0,18 |  | 3. Francie | 19,9 |
| 4. Belgie | 0,18 |  | 4. Portugalsko | 18,4 |
| 5. Nizozemsko | 0,16 |  | 5. Irsko | 16,2 |
| 6. Rakousko | 0,16 |  | 6. Rusko | 15,2 |
| 7. Irsko | 0,15 |  | 7. Norsko | 11,4 |
| 8. Jižní Korea | 0,13 |  | 8. Nizozemsko | 11,1 |
| 9. Norsko | 0,13 |  | 9. Belgie | 9,5 |
| 10. Portugalsko | 0,12 |  | 10. Slovinsko | 7,7 |
| 11. Japonsko | 0,12 |  | 11. Rakousko | 7,4 |
| 12. Slovinsko | 0,11 |  | 12. Malta | 7,4 |
| 13. Rusko | 0,10 |  | **13. Evropská unie průměr** | **7,3** |
| **14. Evropská unie průměr** | **0,10** |  | 14. Litva | 6,9 |
| 15. Spojené státy | 0,10 |  | 15. Maďarsko | 6,7 |
| 16. Čína | 0,07 |  | 16. Japonsko | 4,8 |
| 17. Maďarsko | 0,06 |  | 17. Spojené státy | 4,7 |
| **18. Česko** | **0,05** |  | **18. Česko** | **4,4** |
| 19. Španělsko | 0,03 |  | 19. Čína | 4,2 |
| 20. Malta | 0,03 |  | 20. Španělsko | 4,1 |
| 21. Litva | 0,02 |  | 21. Jižní Korea | 3,9 |
| 22. Dánsko | 0,02 |  | 22. Lotyšsko | 2,2 |
| 23. Švédsko | 0,01 |  | 23. Slovensko | 2,1 |
| 24. Slovensko | 0,01 |  | 24. Řecko | 1,2 |
| 25. Řecko | 0,01 |  | 25. Dánsko | 1,1 |
| 26. Polsko | 0,01 |  | 26. Polsko | 0,8 |
| 27. Lotyšsko | 0,00 |  | 27. Švédsko | 0,5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 | HOTOVO |
| 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 | Ještě nediskutováno |
| 5. | Zjistit jak soudy vnímají **prvek novosti** u projektů VaV v rozsudcích, udělat souhrnný oficiální závěr k této věci. | GFŘ | Ještě nediskutováno |
| 6. | **Najít klíčové důvody snižování využívání daňových odpočtů v ČR** od roku 2015. | 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. |

# **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 | HOTOVO |

|  |  |
| --- | --- |
| **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. |

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

# **Obecné informace k finančním nástrojům**

* 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.

# **Zaměstnanecké akcie**

* PSDO navrhuje vyčlenit „zaměstnanecké akcie“ mimo hlavní jednání PSDO, protože jen někteří členové jsou vhledem ke své odbornosti kompetentní se touto problematikou zabývat a jmenovat nové členy, případně přesunout problematiku do jiné pracovní skupiny.
* Zástupci MF upozornili, že je potřeba upřesnit, zda to bude mít daňové dopady, a pokud ano, tak nominovat i do této pracovní skupiny člena z MF.

# **Další finanční nástroje**

* Byl vydán nový Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (Rámec VaVaI) - vratné zálohy a daňová opatření by se měla doplnit do nového zákona o podpoře VaV.
* Zákon má být napsán tak, aby umožňoval další finanční nástroje, není nutné mít v zákoně vyjmenované všechny finanční nástroje kazuisticky, nyní zákon 130 umožňuje jen poskytování dotací.
* Někteří členové PSDO doporučovali soustředit se pouze na některé FN: návratnou finanční výpomoc a konvertibilní půjčku.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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, NRB a TA ČR | HOTOVO |
| 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 | 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: |

# **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. |

# **Přílohy:**

* Příloha č. 1\_Efektivnost daňových pobídek pro VaV\_OECD
* Příloha č. 2\_Daňové odpočty brožura\_CERGE-EI
* Příloha č. 3\_Přehled\_podmínek\_odpočtu\_VaV\_ve vybraných\_zemích\_EU\_27102022\_PwC
* Příloha č. 4\_Zaměstnanecké opční programy
* Příloha č. 5\_Zaměstnanecké opční programy\_CzechInvest\_ESOP stanovisko\_final
* Příloha č. 6\_Inovující podnik a typy inovací\_MPO
* Příloha č. 7\_Počet podniků\_VTR\_SBS\_GBARD\_MM
* Příloha č. 8\_PSDO\_Podklad pro 3. jednání\_PSDO\_9\_11\_2022\_FINAL
* Příloha č. 9\_ Prezentace\_Odpočet VaV praxe v jiných zemích\_PwC\_7\_11\_2022
* Příloha č. 10\_ Prezentace\_Dopad\_odpočtů\_Bajgar

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

Dne: 30. 11. 2022

Schválil/la: doc. Karel Kouřil

Dne: 30. 11. 2022