**Informace o činnosti Pracovní skupiny pro daňové odpočty** **na výzkum a vývoj**

Na základě usnesení Rady pro výzkum, vývoj a novace (dále jen „Rada“) z jejího 378. zasedání dne 29. dubna 2022 došlo k obnovení činnosti Pracovní skupiny pro daňové odpočty na výzkum a vývoj (dále jen „PSDO“). Složení PSDO v aktuálním složení je uvedeno níže:

# ***Seznam členů Pracovní skupiny pro daňové odpočty na VaV***

|  |  |
| --- | --- |
| Jméno příjmení | Organizace |
| Karel Kouřil | RVVI |
| Josef Švejda | RVVI |
| Bohuslav Čížek | SP ČR |
| Jan Proksch | SP ČR |
| Drahomíra Martincová | MF ČR |
| Vítězslav Kapoun | Generální finanční ředitelství |
| Ludmila Dvořáčková | Generální finanční ředitelství |
| Luděk Hanáček | Deloitte |
| Petr Rezek | AVO ČR |
| Jiří Nekovář | Euro-Trend |
| Tomáš Uhlíř | Ayming |
| Martin Bunček | TA ČR |
| Matěj Bajgar | CERGE-EI |
| Petr Lysý | ÚV ČR VVI |
| Rut Bízková | Expertka VaV |
| Hana Veselá | PWC |
| Jiří Nesrovnal | Komora daňových poradců ČR |
| Michal Pluta | Národní rozvojová banka |
| Martin Švolba | MPO |
| Petr Kopeček | CzechInvest |
| Tomáš Sohlich | CzechInvest |

Rada uložila PSDO, aby vyhodnotila důsledky změn § 34 zákona o daních z příjmů 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, informaci doplnila o statistické údaje Českého statistického úřadu a OECD a své závěry předložila Radě v září 2022.

Na 382. zasedání Rady dne 30. září 2022 bylo předloženo dané vyhodnocení, a to včetně prvotních návrhů k úpravě systému daňových odpočtů na výzkum a vývoj, přičemž bylo uloženo zpravodaji Rady doc. Kouřilovi dále pokračovat v činnosti pracovní skupiny a předložit další výstupy činnosti PSDO na 384. zasedání Rady.

Na 384. zasedání Rady dne 25. listopadu 2022 byly představeny hlavní závěry a doporučení z činnosti PSDO, které byly formulovány následovně.

*Na základě proběhlých jednání Pracovní skupiny pro daňové odpočty zpravodajové doporučují:*

* *jasnou deklaraci vhodnosti a nutnosti nepřímé podpory VaV ze strany Ministerstva financí a ministryně pro vědu, výzkum a inovace směrem k veřejnosti;*
* *zjednodušení administrativní zátěže, v první fázi zejména pomocí revize aktuálně platných metodik Ministerstva financí, Generálního finančního ředitelství a finanční správy k aplikaci daňových odpočtů pro VaV a případné navazující legislativní změny s možností zapojení externího posuzovatele (např. TAČR, MPO a její podřízené organizace);*
* *lepší zacílení, vzhledem k efektivitě podpory na podporu malých a středních podniků.*

Závěry PSDO byly diskutovány i na 385. zasedání Rady dne 16. prosince 2022, přičemž následně bylo rozhodnuto o potřebě řešení na nejvyšší politické úrovni, a to i s ohledem na přípravu tzv. „konsolidačního balíčku“, kdy byla diskutována i možnost úplného zrušení daňových odpočtů na VaV.

Na základě jednání v roce 2023 mezi paní ministryní Langšádlovou a panem ministrem financí Stanjurou nicméně došlo ke shodě ohledně důležitosti zachování tohoto nástroje nepřímé podpory a potřeby přípravy úpravy systému daňových odpočtů na VaV. K tomuto byl ustaven užší pracovní tým ve složení zástupců Ministerstva financí, Generálního finančního ředitelství, kabinetu paní ministryně Langšádlové, Ministerstva průmyslu a obchodu a Technologické agentury ČR pro přípravu změn a výsledkem činnosti užšího týmu je tzv. „pilot“ posouzení VaV - hodnocení výzkumné a vývojové činnosti poplatníka, tedy odborné technické a technologické posouzení nezávislým expertem.

Připravený „pilot“ byl představen na jednání PSDO dne 25. dubna 2024 ze strany generální ředitelky Generálního finančního ředitelství, přičemž byla tato aktivita ze strany dalších členů PSDO oceněna. Na jednání byly rovněž představeny legislativní změny zákona o daních z příjmů a další návrhy k zatraktivnění daňových odpočtů na VaV, včetně návrhů, které byly diskutovány na Výboru pro strategické investice, jako např. zavedení cash back, navýšení sazeb odpočtů a prodloužení možnosti uplatnění odpočtů ze 3 na 5 následujících zdaňovacích období.

**Na dalších jednáních PSDO bude finalizován připravený „pilot“ a dále budou blíže diskutovány další návrhy uvedené v následující tabulce.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TÉMATA PRO JEDNÁNÍ PRACOVNÍ SKPINY PRO DAŇOVÉ ODPOČTY NA VÝZKUM A VÝVOJ PRO DALŠÍ OBDOBÍ** | | | | | |
|
| **Oblast** | **#** | **Navrhované opatření** | **Doplňující specifikace** | **Potřeba legislativní změny** | **Přínosy opatření** |
| "PILOT" | 1 | Hodnocení výzkumné a vývojové činnosti poplatníka, tedy odborné technické a technologické posouzení nezávislým expertem | Připravený "pilot" bude zapotřebí z pohledu parametrického i procesního hlediska diskutovat i na dalších jednáních pracovní skupiny, včetně možnosti modifikace/rozšíření tohoto nástroje | Ne | Vyšší právní jistota poplatníka daně |
| SNÍŽENÍ ADMINISTRATIVNÍCH POŽADAVKŮ | 2 | Zrušení kapitoly Způsob kontroly v Projektové dokumentaci | Kapitola je často správcem daně vyhodnocena jako vágní a toto je vydáváno za porušení formálních náležitostí projektové dokumentace. Poplatníci často neví, co mají do příslušné kapitoly uvést, jak takový uvedený způsob kontroly doloží a co mají doklady obsahovat. Připravují proto nad rámec vlastních interních podkladů k projektům a jejich kontrole ještě další hodnotící zprávy speciálně pro odpočet. V jiných zemích jako například na Slovensku či v Rakousku tato kapitola vůbec v Projektové dokumentaci nefiguruje. | Ano | V Projektové dokumentaci vypuštění kapitoly Způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků by mělo být významnou pozitivní změnou pro poplatníky a znamenat administrativní zjednodušení celého systému odpočtu a vyšší právní jistotu a zároveň nedojde k zvýšení rizika zneužití odpočtů |
| 3 | Vypuštění požadavku na uvedení kvalifikace a zaměstnaneckého poměru z kapitoly „Jména všech osob“ Projektové dokumentace | Kvalifikaci a formy pracovněprávního vztahu osob k poplatníkovi je možno doložit a prokázat pracovněprávními dokumenty poplatníka. | Ano | Administrativní zjednodušení |
| 4 | Výkladově jednoznačně potvrdit, že novela ZDP k odpočtům na VaV - zákon č. 462/2023 Sb. znamená, že v případě formálních nedostatků v projektové dokumentaci bude mít poplatník možnost v rámci daňového řízení prokázat, že se skutečně jedná o VaV a je zde nárok na odpočet. | To odpovídá i jazykovému výkladu dané změny a je v souladu s tím, co bylo v této věci deklarováno MF při přípravě a odsouhlasení dané změny | Ne | Vyšší právní jistota poplatníka daně |
| PARAMETRICKÉ ÚPRAVY | 5 | Sleva na pojistném (soc. a zdr. odvody) či ponížení zálohy na daň z příjmu u závislé činnosti zaměstnanců – výzkumníků | fungují např. v Rakousku, respektive v Polsku. V Polsku lze odpočet uplatnit proti daňovému základu daně z příjmů právnických osob nebo v případě, že plátce daně z příjmů právnických osob vykazuje ztrátu nebo nedostatečný základ daně, může odpočet uplatnit proti měsíční záloze na daň z příjmů ze závislé činnosti za zaměstnance, kteří se alespoň 50 % pracovní doby daného měsíce věnují činnosti VaV. Dochází tak k tomu, že zaměstnavatel uskutečňující činnost VaV získává „cash benefit“ v podobě snížení plateb na daň z příjmů ze závislé činnosti za VaV zaměstnance. Polsko umožňuje využívat tuto formu odpočtu VaV také zpětně. | Ano | Zvýšení motivace k činnosti VaV |
| 6 | Zavedení cash back (přímé platby) | cash back je možný v řadě evropských zemí např. v Rakousku, Irsku, Francii, Německu, Norsku, Velké Británii (VB). Rakouský režim umožňuje vrácení 14 % vývojových nákladů ve formě přímé platby. V Irsku mohou společnosti obdržet až 25 % odpočtu ve formě přímé platby. Ve Francii dostane firma přímou platbou 30 % - 50 % vývojových nákladů, které nebylo možné uplatnit jako odpočet oproti dani z příjmů právnických osob. Norský režim umožňuje vratku 19 % vývojových nákladů. Ve VB je možné dosáhnout na cash back 13 % nebo až 33 % dle velikosti firmy. | Ano | Motivace dalších subjektů k činnosti VaV, především začínajících firem |
| 7 | Prodloužení možnosti uplatnění odpočtů ze 3 na 5 následujících zdaňovacích období, pokud poplatník nedosáhl základu daně k odečtu v aktuálním období. | V mnoha státech je možnost „carry forward“ časově neomezená (VB, Itálie) nebo výrazně delší, např. Španělsko (18 let), Portugalsko (12 let), Kanada a USA (20 let). Mnoho států pak doplňuje systém o cash back (Německo, VB, Francie pro MSP, USA možnost využít pro úhradu jiných pohledávek státu atd.) Prodloužení na 5 let dále je aktuálně diskutováno na Slovensku. | Ano | Vyšší atraktivnost nástroje nepřímé podpory a s tím spojená vyšší motivace subjektů k činosti VaV. Určitou nevýhodou je prodloužení doby pro případnou kontrolu a stím spojenou evidenci a archivaci dokladů. |
| 8 | Nárůst výše odpočtu na 200 % při ročních nákladech do 10 mil. Kč nebo zavedení jednoduššího systému vykazování při splnění určitých kritérií (paušál na poplatníka) by pomohlo zejména MSP. | Případně jejich jiné možné zvýhodnění, např. ve Francii MSP mohou žádat navíc 30 % tzv. Innovation Tax, vyšší procento pro MSP je také ve Španělsku a USA. | Ano | Vyšší atraktivnost nástroje nepřímé podpory a s tím spojená vyšší motivace subjektů k činosti VaV. Podpora především pro MSP. |
| 9 | Navýšení sazeb odpočtů z 100/110 % na 150/165 %. Zvýšení sazby odpočtu na mzdové výdaje u mladých výzkumných nebo vývojových pracovníků do 30 let na 250 %. | Zavedeno např. ve Francii (výrazné zvýhodnění PhD.) nebo Španělsku (bonifikace výzkumníků do 30 let). | Ano | Vyšší atraktivnost nástroje nepřímé podpory a s tím spojená vyšší motivace subjektů k činosti VaV |
| SYSTÉMOVÉ ZMĚNY | 10 | Pravidelná jednání PS pod RVVI k odpočtům na VaV s jasným zadáním zvýšení atraktivity daňových odpočtů na VaV. | Ta by měla přinést přípravu konkrétních změn, vyhodnocování odpočtů či společnou diskusi nad přípravou případných metodik a pokynů, aby byly v praxi funkční a vedly k usnadnění postupů firem a finanční správy a zároveň nepřinesly nové požadavky či problémy. | Ne | Průběžný monitoring stavu daňových odpočtů na VaV a možnost okamžité reakce na získané podněty |
| 11 | Zabezpečení skutečného klientského přístupu finanční správy v průběhu kontrol. |  | Ne | Vyšší právní jistota poplatníka daně. Vyšší atraktivnost nástroje nepřímé podpory a s tím spojená vyšší motivace subjektů k činosti VaV |
| 12 | Uskutečnění společných školení firem, finanční správy a daňových expertů pod záštitou MVVI, RVVI, ministra financí a GFŘ. | Školení by měla vést k prezentaci a sdílení správných postupů nebo detekci problémů FÚ a firem při uplatňování odpočtu. | Ne | Vyšší právní jistota poplatníka daně. Vyšší atraktivnost nástroje nepřímé podpory a s tím spojená vyšší motivace subjektů k činosti VaV |
| 13 | Rozšíření a vyhodnocování statistik týkajících se odpočtu na VaV (přizpůsobit proces/IT, sběr dat). | Sledovat by se nově mohla např. tato data: kolik kontrol na DPPO proběhlo celkem, kolik z nich bylo zaměřeno na odpočty, v kolika případech bylo správcem daně identifikováno pochybení, kolik bylo doměřeno, jaká byla chybovost v projektové dokumentaci, kolik soudních sporů se vede. Dále zavedení alespoň 2 základních kategorií pochybení (např. není VaV/administrativní pochybení), rozdělení kontrol na probíhající a ukončené nebo dle doby, počet kontrolovaných zdaňovacích období, dále např. v kterých případech byl FÚ zajištován znalecký posudek. Vše členěno dle regionů. | Ne | Aktuální a širší data by umožnila flexibilní reakci na aktuální výkonnost, efektivitu, administrativní náročnost a lepší vyhodnocování odpočtů na VaV |