# **Informace Pracovní skupiny pro daňové odpočty VaV**

Na základě usnesení Rady pro výzkum, vývoj a novace (dále jen „Rada“) z jejího 378. zasedání došlo k obnovení činnosti Pracovní skupiny pro daňové odpočty na výzkum a vývoj.

Rada uložila pracovní skupině pro daňové odpočty na výzkum a vývoj, 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.

# **Seznam členů Pracovní skupiny**

* Předložený dne 25. srpna 2022 předsednictvu Rady a dne 2. září 2022 Radě pro informaci.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Jméno příjmení | Organizace | Kontakt |
| 1 | Karel Kouřil | RVVI | karel.kouril@vutbr.cz |
| 2 | Bohuslav Čížek | SP ČR | bcizek@spcr.cz |
| 3 | Jan Proksch | SP ČR | jproksch@spcr.cz |
| 4 | Drahomíra Martincová | MF ČR | drahomira.martincova@mfcr.cz |
| 5 | Vítězslav Kapoun | Generální finanční ředitelství | [Vitezslav.Kapoun@fs.mfcr.cz](mailto:Vitezslav.Kapoun@fs.mfcr.cz) |
| 6 | Ludmila Dvořáčková | Generální finanční ředitelství | ludmila.dvorackova@fs.mfcr.cz |
| 7 | Luděk Hanáček | Deloitte | lhanacek@deloittece.com |
| 8 | Petr Rezek | AVO ČR | [Petr.Rezek@geotechnika.cz](mailto:Petr.Rezek@geotechnika.cz) |
| 9 | Jiří Nekovář | Euro-Trend | jnekovar@eurotrend.cz |
| 10 | Tomáš Uhlíř | AMSP ČR | tuhlir@ayming.com |
| 11 | Martin Bunček | TA ČR | buncek@tacr.cz |
| 12 | Matěj Bajgar | CERGE-EI | matej.bajgar@gmail.com |
| 13 | Petr Lysý | ÚV ČR VVI | lysy.petr@vlada.cz |
| 14 | Rut Bízková | Expertka VaV | rut.bizkova@gmail.com |
| 15 | Hana Veselá | PWC | [hana.vesela@pwc.com](mailto:hana.vesela@pwc.com) |
| 16 | Jiří Nesrovnal | Komora daňových poradců ČR | [nconsult@nconsult.cz](mailto:nconsult@nconsult.cz) |
| 17 | Michal Pluta | Národní rozvojová banka | [michal.pluta@nrb.cz](mailto:michal.pluta@nrb.cz) |
| 18 | Martin Švolba | MPO | [svolba@mpo.cz](mailto:svolba@mpo.cz) |
| 19 | Petr Kopeček | CzechInvest | Petr.Kopecek@czechinvest.org |
| 20 | Tomáš Sohlich | CzechInvest | Tomas.Sohlich@czechinvest.org |

# **Problematika daňových odpočtů na výzkum a vývoj**

# **A/ Vznik pracovní skupiny pro daňové odpočty na VaV v roce 2018 (dále jen „PSDO“)**

1. **PSDO 2018 vznik:**

Činnost PSDO byla zahájena dne 22. 2. 2018 a přerušena dne 27. 3. 2019. Zastoupené instituce v PSDO 2018 byly: RVVI, MF ČR, Generální finanční ředitelství, TA ČR, AVO ČR, Deloitte, Svaz průmyslu a dopravy ČR, Euro-Trend, AMSP ČR.

1. **Cíle PSDO 2018:**

* Zlepšit podmínky pro **širší využívání** tohoto nástroje podpory VaV
* **Rozšířit informovanost** u podnikatelské sféry
* **Odstranění nejistot** u poplatníků
* **Zjednodušení stávající právní úpravy a snížení administrativní zátěže**
* **Novelizovat** potřebné legislativní a metodické pokyny
* Snížit **chybné využívání** a následné korekce FÚ

# **B/ Řešená témata a aktivity PSDO 2018**

1. **Řešená problematika:**

* Nepřímá podpora VaV se provádí snížením základu daně z příjmu.
* Legislativa: § 34a až 34e zákona o dani z příjmu
* Metodický pokyn D-288
* Rozhodování finančních úřadů na základě posouzení projektu zpracovaného poplatníkem před provedením činností ve VaVaI (§ 34c odst. 1 ZDP).
* Jako hlavní problém identifikováno datum začátku řešení projektu.
* ZDP / jiná legislativa neurčuje, kdo by měl vydávat odborná stanoviska pro finanční úřady. Věc se ponechává na finančních úřadech.
* Rakouský model, kde se nepřímá podpora VaVaI provádí formou vrácení části daně z příjmu (tzv. Forschungsprämie, výzkumná prémie).
  + Na základě legislativy: § 108c EStg. (Einkommensteuergesetz – zákon o dani z příjmu) a Forschungsprämienverordnung (nařízení o výzkumné prémii)
  + V Rakousku rozhoduje finanční úřad na základě stanoviska (Gutachten), které si daňový poplatník vyžádá od FFG (Österreichische Forschungsförderungs-gesellschaft, Rakouská agentura na podporu výzkumu). Stanovisko FFG není závazné, má pouze doporučující charakter. Vychází z Frascati manuálu a z vymezení v legislativě. Podkladem pro stanovisko je projekt, zpracovaný poplatníkem po provedení činností ve VaVaI.
  + FFG je oprávněna vydávat stanoviska na základě zákona (108c EStG). Zajišťuje vlastními zaměstnanci vedle běžné činnosti poskytování účelové podpory a administrace projektů. *Pozn.: FFG je státem zřízená společnost / agentura na podporu aplikovaného výzkumu, podobná TA ČR. Zřizovateli jsou Bundesministerium für Verkehr, Innovation und Technologie (BMVIT) a Bundesministerium für Digitalisierung und Wirtschaftsstandort (BMDW).*
  + V červnu 2018 skupina tento rakouský model nedoporučila RVVI zavádět. Důvodem bylo, že v Rakousku je stanovisko nezávazné a FÚ by jej nemusely akceptovat. Rovněž by mohlo nastat prodloužení doby schvalování a ztratila by se výhoda tohoto nástroje v podobě jeho flexibility. Proto skupina preferovala využívat soudní znalce, jejichž nezávislost by měla být nezpochybnitelná. Využití znalců pro posouzení VaV doporučilo také jedno z rozhodnutí soudů.
* V ČR se nadále posuzuje ex-post, zda šlo opravdu o VaV projekt, posuzují to pracovníci finanční správy, v případě potřeby externího posudku, oslovují znalce z vědeckého oboru, kterého se týká daný projekt.

1. **Legislativní, metodické a další výstupy:**

* Návrh úpravy zákona a změna § 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, tj. **vložení povinnosti o oznámení** zahájení realizace projektu VaV správci daně zvlášť za jednotlivý projekt VaV, dále také **změna data předložení návrhu projektu** k datu předložení daňového přiznání.
* **Metodický pokyn D-288**
* **Každoroční informování Rady na konci roku o stavu uplatňování** daňových odpočtů VaV.

1. **Uspořádané akce:**

* 3 krát byla uspořádána konference na území ČR (Ostrava, Brno, Praha)
* Zde vystoupili členové PSDO 2018, aby vysvětlili zástupcům firem a odborné veřejnosti změny, které budou v oblasti daňových odpočtů implementovány od roku 2019.

# **C/ Aktuální stav využití daňových odpočtů na VaV v ČR dle dat ČSÚ**

*\*pozn. – celkový přehled aktuálních dat Českého statistického úřadu v přiložené prezentaci*

**Graf 1 – Nepřímá veřejná podpora VaV prostřednictvím daňových úlev v soukromých podnicích v ČR (zdroj: ČSÚ)**

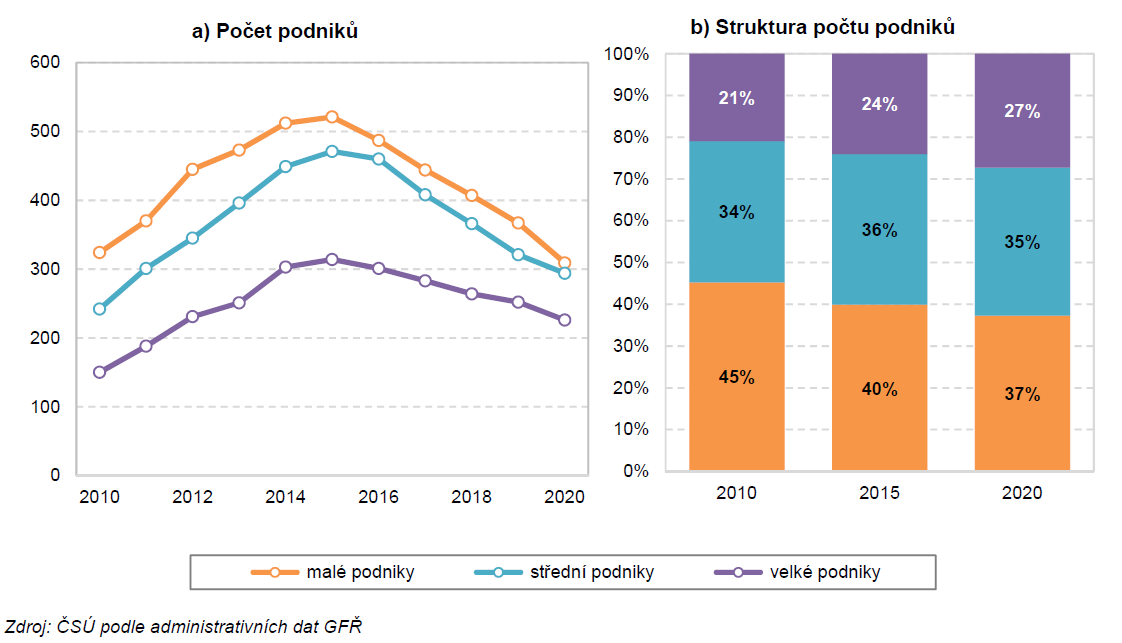
**Podniky provádějící R&D (dle podkladu od CzechInvestu z roku 2022):**

* CzechInvest dohledal 855 firem, které ve svých výročních zprávách uvádí výdaje na R&D.
* Při porovnání dat CzechInvestu s daty uvedenými z CZ-NACE bylo zjištěno, že ze zmíněných 855-ti firem provádí R&D:
  + - * + 11 firem jako svou hlavní činnost
        + 32 firem jako svou hlavní i vedlejší
        + 276 firem jako vedlejší
        + 536 firem nebylo v databázi CZ-NACE nalezeno
* Celkové výdaje na R&D v roce 2019 byly 66,6 miliard Kč, z toho 48,8 miliard Kč spadá na firmy ve vzorku (73,2 %). Podíl ŠKODA AUTO, a. s. činil 28,3 %.
* Podle dat Českého statistického úřadu je firem provádějící výzkum a vývoj 2 676 a výzkum provádí 2 706 pracovišť. (Některá pracoviště nemají vlastní IČO. Jsou například odštěpnými závody.) ČSÚ mezi subjekty provádějící R&D uvádí ty firmy, které uvádí podle CZ-NACE jako svou hlavní, nebo vedlejší činnost výzkum a vývoj.
* Podle dat ČSÚ v roce 2020 čerpalo:
  + - * + 997 firem přímou domácí podporu
        + 375 firem přímou zahraniční podporu
        + 829 firem nepřímou podporu
* Celkově čerpalo veřejnou podporu na VaV 1930 firem ze zmíněných 2676.

**Graf 2 – Počet soukromých podniků využívajících nepřímou podporu VaV podle vlastnictví a velikosti**

**(zdroj: ČSÚ)**

# 



# **D/ Mezinárodní srovnání ČR v oblasti nepřímé podpory VaV dle dat OECD**

**Graf 3 – Přímá a nepřímá podpora VaVaI v podnikatelském sektoru jako HDP v mezinárodním srovnání,**

**průměr za roky 2014 – 2018 (zdroj: OECD)**

**PŘÍMÁ a NEPŘÍMÁ PODPORA VaVaI v PODNIKATELSKÉM SEKTORU JAKO**

**% HDP V MEZINÁRODNÍM SROVNÁNÍ (PRŮMĚR ZA ROKY 2014 - 2018)**

*Pozn. CZE (2019) \* hodnoty za rok 2019 a veřejná podpora zahrnuje i část veřejné zahraniční zdroje*

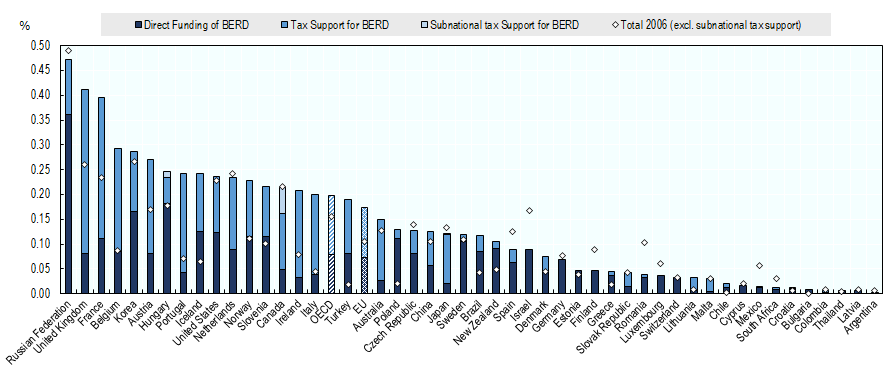
*Zdroj: OECD –Main Science and Technology Indicators R&D Tax Incentive Indicators (z prezentace prof. Jurajdy na 374. jednání RVVI dne 17. 12. 2021)*

**Tabulky 1 a 2 - Nepřímá vládní podpora prostřednictvím daňových úlev pro výzkum a vývoj ČR srovnání se zahraničím - *rok 2015 označen jako „pík“ hodnot u ČR, porovnán s rokem 2019* (zdroj: OECD)**



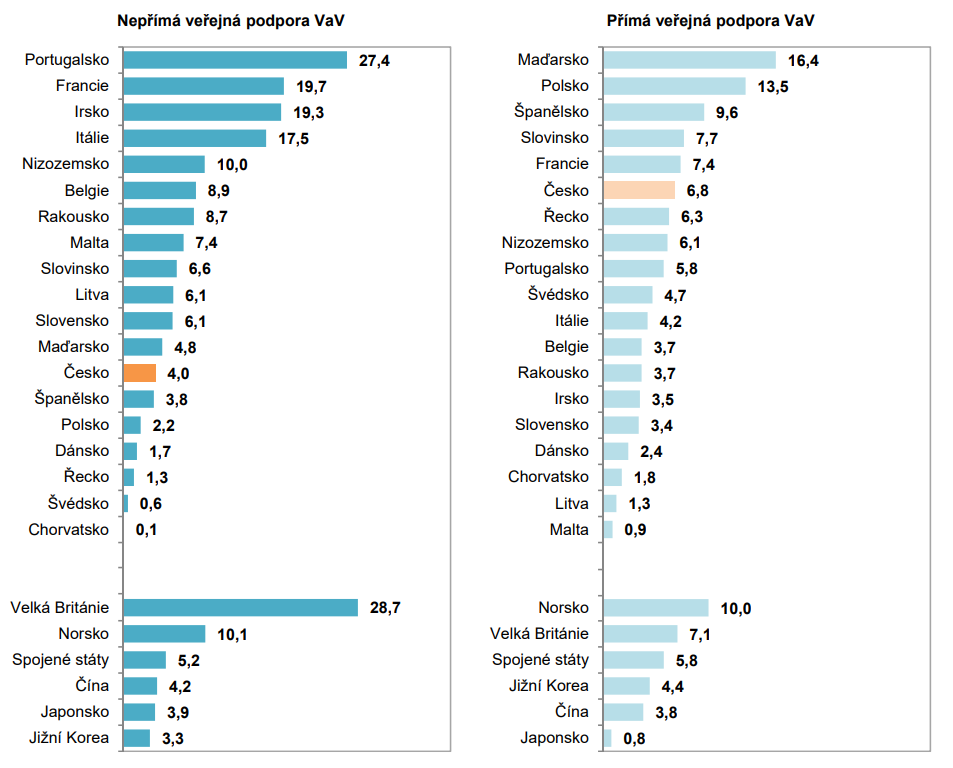
**Graf 4 – Nepřímá vládní podpora prostřednictvím daňových pobídek pro výzkum a vývoj ČR srovnání se  zahraničím jako procento HDP (zdroj: OECD)**

**Graf 5 – Přímá vládní finanční a daňová podpora pro podnikový výzkum a vývoj v procentech HDP v roce 2019 (zdroj: OECD,** [OECD R&D Tax Incentives Database](https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=RDTAX), April 2022 | [Data and notes](http://stats.oecd.org/wbos/fileview2.aspx?IDFile=ebb21ac1-1802-4b57-9c74-68338a86a6cb) (.xlsx)**)**



**Direct government funding and tax support for business R&D, 2019**  
**As a percentage of GDP**

**Graf 6 - Podíl veřejné podpory na financování VaV v podnicích, 2019, nebo za poslední dostupný rok [v %] (zdroj: OECD 2022, převzato z ČSÚ – Nepřímá veřejná podpora VaV v ČR za rok 2020)**

****

**Závěry mezinárodního srovnání ČR v oblasti nepřímé podpory VaV:**

* ČR v této oblasti podpory **stagnuje ve vztahu k HDP a dochází k poklesu subjektů využívajících této podpory ze strany podniků**, ve srovnání s většinou vyspělých států jde tedy o opačný trend.
* Je patrné, že **ČR je aktuálně srovnatelné v této oblasti pouze s Maďarskem a Slovenskou republikou.**
* **Ve většině zemí Evropy dochází k silnějšímu využívání této nepřímé daňové podpory** dle grafického zobrazení v Grafu 4. Navíc stále více států zavádí tento nástroj, což snižuje konkurenceschopnost ČR v přilákání technologických investorů.
* Současná ekonomická situace ve společnosti **napomáhá k vyššímu využívání této podpory vzhledem k větší potřebě snížit náklady,** což se v ČR z nějakých důvodů neprojevuje stejně silně jako v jiných státech EU.
* Úkolem PSDO 2022 bude zjistiti příčiny tohoto stavu a porovnat systémy podpory s některými vybranými státy EU a odhalit rozdíly v procesech poskytování této nepřímé daňové podpory VaV.

# **E/ Vstupní poznatky k analýze úspěšnosti prosazených legislativních a metodických změn k daňovým odpočtům:**

1. **Porovnání výchozího stavu a koncového stavu statistických znaků souvisejících s daňovými odpočty VaV:**

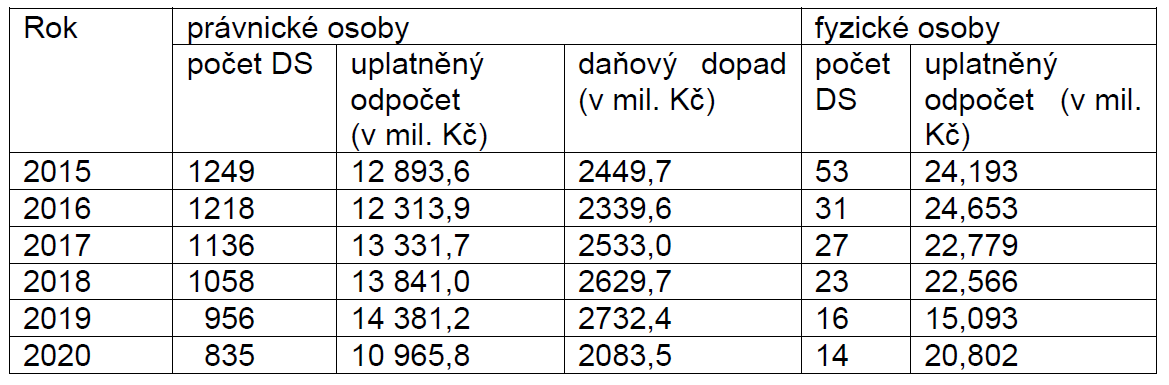
# Výchozí stav v roce 2018

* Nepřímá podpora VaVaI se provádí **snížením základu daně z příjmu.**
* Legislativa: § 34a až 34e zákona o dani z příjmu, Metodicky pokyn D-288.
* **Rozhoduje finanční úřad** na základě posouzení **projektu zpracovaného poplatníkem před provedením činností ve VaVaI** (§ 34c odst. 1 ZDP).
* **ZDP / jiná legislativa neurčuje, kdo by měl vydávat odborná stanoviska** pro finanční úřady. Věc ponechává na finančních úřadech.

# Koncový stav v roce 2022

* Nadále se tento typ nepřímé podpory provádí **snížením základu daně z příjmu.**
* Byla zavedena **oznamovací povinnost o záměru realizovat projekt VaV**.
* Také byla zavedena **změna data předložení návrhu projektu** k datu předložení daňového přiznání.
* Dále byla upřesněna **v pokynu D-288 taxonomie výdajů**, které lez považovat za výdaje uznatelné z hlediska nepřímé daňové podpory.

**Tabulka 3 – Aktuální stav uplatňování daňových odpočtů na VaV zpracovaný Generálním finančním**

** ředitelstvím ČR v lednu 2022 (zdroj: GFŘ ČR)**

1. **SWOT analýza k daňovým odpočtům na VaV:**

* Vnitřní **SILNÉ STRÁNKY** legislativní a systémové pomocné k dosažení úspěšnosti daňových odpočtů (tj. širší využívání bez chybovosti):
* Existence a aktualizace metodického pokynu D-288
* Vznik PSDO, která podporuje spolupráci mezi zainteresovanými stranami
* Možnosti novelizace zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
* *Bude doplněno na základě další činnosti PSDO 2022*
* Vnější **PŘÍLEŽITOSTI** z komerčního prostředí VaV pomocné k dosažení úspěšnosti daňových odpočtů (tj. širší využívání bez chybovosti):
* Zájem o inovace jako o mainstreamové téma ve společnosti a v programovém prohlášení vlády.
* Znalost jiných daňových odpočtů ze zahraničí zejména v korporátních firmách
* Ekonomická situace ve společnosti – tendence šetřit na nákladech
* *Bude doplněno na základě další činnosti PSDO 2022*
* Vnitřní **SLABÉ STRÁNKY** legislativní a systémové škodlivé při dosažení úspěšnosti daňových odpočtů (tj. širší využívání bez chybovosti):
* Administrativní náročnost
* Nejasnost pokynů FÚ pro subjekty uplatňující odpočet
* Množství a délka kontrol zaměřených na tuto daňovou oblast
* Ex-post kontrolní činnost, která již nedává možnost opravy, ale ukládá ihned sankce
* *Bude doplněno na základě další činnosti PSDO 2022*
* Vnější **HROZBY** v oblasti komerčního prostředí VaV škodlivé k dosažení úspěšnosti daňových odpočtů (tj. širší využívání bez chybovosti):
* Nezájem ze strany firem
* Ztráta atraktivnosti ČR v lákání vysoce inovativních investic
* Ekonomická nestabilita společnosti a nezájem investovat do VaV
* Potenciální zneužívání systému daňových odpočtů na VaV k optimalizaci daňového základu
* *Bude doplněno na základě další činnosti PSDO 2022*

1. **Základní zhodnocení stavu uplatňování daňových odpočtů na VaV z pohledu podnikatelské sféry (zdroj: dopis od prezidenta Svazu průmyslu a dopravy Hanáka ze dne 1. prosince 2021):**

* Firmy provádějící výzkum a vývoj se při využívání nepřímé daňové podpory rozhodují zejména na základě své zkušenosti nebo svého okolí.
* Panuje velká setrvačnost historických zkušeností a nálady v souvislosti s posledními roky.
* Firmy, které narazily na problematický přístup finančních úřadů, zmiňují negativní chování finančních úřadů při kontrolách, snahu finančních úřadů o krácení podpory či nekvalitu kontrolorů.
* Mnoho firem tak vyhodnocuje další uplatňování. Většina podnikatelů, kteří v minulosti přestali odpočty využívat, se k nim při současné atmosféře nechce vracet.
* Nový systém firmy hodnotí pozitivněji, ale nové kontroly se ještě na něj nezaměřily.
* S uplatňováním odpočtů na VaV je spojena navíc vysoká administrativa, která firmám odčerpává finanční a odborné kapacity. Vzhledem k časté délce kontrol 2 až 3 roky spojených s množstvím dokazování si při něm firmy stěžují na zbytečně vysoké zapojení vysoce kvalifikovaných zaměstnanců.
* Dle SP ČR nejlépe vypovídá o dobrém nastavení podmínek tohoto nástroje ukazatel „počet podniků“, který bohužel od roku 2015 klesá.

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

Pracovní skupina na svém prvním jednání podrobně diskutovala provedené změny v roce 2019, a to na základě statistik Českého statistického úřadu, které vycházejí z dat Generálního finančního ředitelství, a zkušeností členů PSDO 2022 – především zástupce Komory daňových poradců, zástupců poradenských firem, zástupce Asociace malých a středních podniků a zástupce Svazu průmyslu a dopravy ČR.

**Hlavní závěry PSDO 2022 k problematice daňových odpočtů jsou:**

* Aktuální dopad daňových odpočtů na státní rozpočet je cca 2 mld. Kč, přičemž odhadovaný dopad při zavádění daňového odpočtu byl mnohonásobně vyšší. Nejedná se však o významnou daňovou „ztrátu“ státního rozpočtu, především v kontextu přínosů a mezinárodního srovnání.
* Výše daňových odpočtů (součet uplatněných a odložených) v posledních letech stagnuje, ale počet subjektů uplatňujících daňový odpočet klesá.
* U řady firem, především malých a středních, přetrvává setrvačný názor – obava z průběhu daňových kontrol, což vede k nevyužívání daňových odpočtů.
* Obecně lze z diskuse konstatovat, že příčiny nevyužití možnosti daňových odpočtů jsou odlišné u malých a středních podniků a u velkých podniků.
* Pro podniky je velkým problémem délka trvání daňové kontroly, která dle zkušeností může trvat až 2,5 roku. U dotací jsou kontroly jasnější a rychlejší.
* 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.
* Daňové kontroly uplatňovaných daňových odpočtů příliš lpí na formálních náležitostech, přičemž jejich postup je však podpořen judikaturou soudních rozhodnutí.
* 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, což by mohlo napomoci k tomu, aby daňový odpočet na VaV využívalo více firem a deklarací státu, že nástroj je žádoucí.

# **H/ Náměty a poznatky PSDO 2022 k dalšímu zjišťování a rozpracování**

* Na základě výše uvedených důvodů, je zapotřebí doplnit jejich váhu, tak aby bylo možné specifikovat hlavní příčiny nevyužívání daňových odpočtů.
* Jaká výše nároků na daňový odpočet nebyla ze strany daňových subjektů uplatněna? Tedy daňový odpočet byl avizován, ale nakonec nebyl uplatněn.
* Porovnání výše daňových odpočtů ve vztahu k HDP s výší inflace.
* Porovnání formy kontroly finančních úřadů se zahraničím.
* Jak a kým posuzovat věcné části daňového odpočtu tzn., zda se jedná o VaV? Např. zapojením odborníků z TAČRu?
* Jak řešit „přílišný formalismus“ (z pohledu subjektů uplatňujících daňový odpočet) obecného dokazování daňového odpočtu (metodika GFŘ, připustit standardní dokazovaní s důkazním břemenem na straně poplatníka, legislativa – zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmu)?

# **Další formy nepřímé veřejné podpory výzkumu a vývoje**

# **A/ Finanční nástroje**

Cílem PSDO 2022 je i diskuze a návrh dalších forem nepřímé veřejné podpory výzkumu a vývoje s ohledem na zahraniční dobrou praxi a možné zdroje financování.

V tomto ohledu se nabízí využití finančních nástrojů[[1]](#footnote-1) ve všech formách a s využitím evropských či národních zdrojů. Daným tématem je vhodné se zabývat s ohledem na potřebu hledání dalších zdrojů pro financování oblasti výzkumu a vývoje a nízkému využití této formy podpory v dané oblasti. Ve vztahu k finančním nástrojům je zapotřebí řešit nejen jejich formu a zdroj financování, ale i legislativní prostředí a případný návrh zákonných úprav.

Z pohledu národních zdrojů patří mezi nejvýznamnější subjekty poskytující finanční nástroje Národní rozvojová banka (dále jen „NRB“), která poskytuje celou škálu produktů (např. Záruka 2015 – 2023), dále pak např. Státní fond podpory investic, Státní fond životního prostředí, atd.

Evropské zdroje jsou nejčastěji poskytovány ze Strukturálních a investičních fondů v rámci operačních programů[[2]](#footnote-2) (např. Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, Operační program Praha - pól růstu ČR, Operační program Životní prostředí, Integrovaný regionální operační program). I v tomto případě patří mezi nejvýznamnější subjekty NRB (např. programy Expanze – úvěry a Expanze – záruky), včetně dceřiných společností NRB investiční a Národní rozvojový fond. Dále jsou poskytovány evropské zdroje i z Evropské investiční banky (Evropského investičního fondu) např. z fondu InvestEU.

V České republice byly snahy o vytvoření větších, samostatných fondů, které by kombinovaly evropské a národní zdroje, nicméně se jejich přípravy nepodařilo dokončit. Jednalo se o tzv. Seed fond a Národní inovační fond.

Základní přehled zahraničních nástrojů, fondů VVI – viz příloha, připravila společnost Deloitte, která zároveň zpracovává přehled dostupných podpor v 60 zemích světa[[3]](#footnote-3).

V kontextu finančních nástrojů pro oblast výzkumu a vývoje je zapotřebí reflektovat určitý nesoulad potřeby prvku návratnosti vložené investice finančního nástroje a rizika aktivit výzkumu a vývoje, které zpravidla k tomuto přímo nevedou. Toto riziko lze řešit například tzv. konvertibilní půjčkou.

Celkově je však zapotřebí pohlížet na využití finančních nástrojů nejen pro „ryzí“ projekt výzkumu a vývoje, ale komplexně pro celou oblast, např. transfer technologií, podpora inovací, inovativních start-upů atd. Jedná se o specifikaci, jaké nástroje jsou vhodné pro konkrétní fáze inovačního cyklu, respektive pro různé úrovně TRL 1-9 (Technology Readiness Level).

Problematika finančních nástrojů s sebou přináší i potřebu legislativních změn, především k připravovanému novému zákonu 130 a zákonu o rozpočtových pravidlech.

**Hlavní závěry PSDO 2022 k problematice finančních nástrojů jsou:**

* 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 Národním rozvojovém fondu, atd.
* Pracovní skupina se shodla, že obecně by mělo být v (novém) zákoně 130 nastaveno využití všech forem relevantních finančních nástrojů. Pro pilotní ověření je potřebné specifikovat finanční nástroj(e), navrhnout zdroj finančních prostředků, (oborové) zaměření, oblast využití, atd. Dále navrhnout realizátora finančního nástroje s ohledem na kompetence a lidské zdroje.

# **B/ Investiční pobídky – další nástroj nepřímé podpory VaV**

Pro úplnost je vhodné zmínit i podporu VaV ve formě investičních pobídek, která je však svým objemem a počtem podpořených subjektů takřka zanedbatelná.

**1. Legislativní rámec:** Investiční pobídky ve vztahu k VaV se řídí dle §1c odst. (1) písm. b) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

**2. Cílová skupina:** technologická centra vstupující nově na území ČR

**3. Jaký je zájem:** 1-2 firmy ročně aktuálně využívají tento nástroj

**4. Důvody nízkého zájmu:** Žádostí je jednotek ročně a většinou firmy odstoupí v průběhu vyřizování žádosti z důvodu administrativní náročnosti a nedostatečné atraktivity pro technologická centra nově vstupujících na území ČR.

# **C/ Další oblasti činnosti**

Činnost Pracovní skupiny se zaměří i na další oblasti, např. problematiky zaměstnaneckých akciových programů, transferu znalostí a technologií, atd.

# **Závěry**

**PSDO 2022 se většinově shodla na následujících výstupech a cílech:**

# **A/ Daňové odpočty na VaV**

1. Důsledky změn provedených na základě činnosti PSDO 2018 zcela nenaplnily svůj cíl a ambice, viz Hlavní závěry PSDO 2022 k problematice daňových odpočtů v kapitole II, bod G/.
2. 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.
3. Pro zlepšení přístupu kontrol ze strany finančních úřadů je potřeba připravit (upravit stávající) postupy Generálního finančního ředitelství.
4. Z dlouhodobějšího hlediska je nutné připravit návrh legislativní úpravy zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

# **B/ Finanční nástroje**

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., viz Hlavní závěry PSDO 2022 k problematice finančních nástrojů v kapitole III, bod A/.
2. Je žádoucí identifikovat vhodnou oblast a zdroj finančních prostředků pro vytvoření tzv. pilotního finančního nástroje.

# **Odkazy:**

* Stránky Evropské komise FI compass k finančním nástrojům

[fi-compass | Financial instruments under the European Structural and Investment Funds (ESIF)](https://www.fi-compass.eu/)

* Přehled dostupných podpor v 60 zemích

[Survey of Global Investment and Innovation Incentives | Deloitte US](https://www2.deloitte.com/us/en/pages/tax/articles/global-survey-of-investment-and-innovation-incentives.html)

# **Přílohy:**

* Příloha č. 1\_Prezentace aktuálních dat Českého statistického úřadu
* Příloha č. 2\_Základní přehled o finančních nástrojích v ČR zpracovaný SP ČR
* Příloha č. 3\_Materiál k finančním nástrojům od Ing. Rut Bízkové
* Příloha č. 4\_Přehled zahraničních fondů VVI od Deloitte

1. V tomto textu se finančními nástroji rozumí zvýhodněné úvěry, záruky nebo kapitálové nástroje. [↑](#footnote-ref-1)
2. Komplexní přehled finančních nástrojů z Evropských strukturálních a investičních fondů: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/financni-nastroje> [↑](#footnote-ref-2)
3. [Survey of Global Investment and Innovation Incentives | Deloitte US](https://www2.deloitte.com/us/en/pages/tax/articles/global-survey-of-investment-and-innovation-incentives.html) [↑](#footnote-ref-3)