# **Výstupy činnosti pracovní skupiny pro daňové**

# **odpočty na VaV**

Na základě usnesení Rady pro výzkum, vývoj a inovace (dále jen „Rada“) z jejího 378. zasedání došlo k obnovení činnosti Pracovní skupiny pro daňové odpočty na výzkum a vývoj (dále jen „PSDO 2022“).

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 na 382. zasedání Rady 30. září 2022.

Na 384. zasedání Rady se předkládají další výstupy PSDO 2022.

# **Aktuální seznam členů pracovní skupiny PSDO 2022**

Došlo k rozšíření o jednu členku, zpravodajku Rady prof. JUDr. Kateřinu Ronovskou, Ph.D.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Jméno příjmení | Organizace |
| 1 | Karel Kouřil | RVVI |
| 2 | Kateřina Ronovská | RVVI |
| 3 | Bohuslav Čížek | SP ČR |
| 4 | Jan Proksch | SP ČR |
| 5 | Drahomíra Martincová | MF ČR |
| 6 | Vítězslav Kapoun | Generální finanční ředitelství |
| 7 | Ludmila Dvořáčková | Generální finanční ředitelství |
| 8 | Luděk Hanáček | Deloitte |
| 9 | Petr Rezek | AVO ČR |
| 10 | Jiří Nekovář | Euro-Trend |
| 11 | Tomáš Uhlíř | AMSP ČR, Ayming |
| 12 | Martin Bunček | TA ČR |
| 13 | Matěj Bajgar | CERGE-EI |
| 14 | Petr Lysý | ÚV ČR VVI |
| 15 | Rut Bízková | Expertka VaV |
| 16 | Petr Mašek | PwC |
| 17 | Jiří Nesrovnal | Komora daňových poradců ČR |
| 18 | Michal Pluta | Národní rozvojová banka |
| 19 | Martin Švolba | MPO |
| 20 | Petr Kopeček | CzechInvest |
| 21 | Tomáš Sohlich | CzechInvest |

# **Cíle pracovní skupiny PSDO 2022**

PSDO 2022 si na svém prvním jednání dne 23. 9. 2022 stanovila cíle své činnosti, které byly předloženy na 382. zasedání Rady 30. září 2022, a níže je uveden přehled aktuálního plnění cílů. Jednotlivé cíle se v rámci činnosti PSDO 2022 dělí na další dílčí úkoly s určenými nositeli plnění.

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

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

# **Shrnutí aktuálního stavu využití daňových odpočtů na VaV v ČR**

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

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



**Zásadní údaje:**

* Od roku 2015 dochází k velkému poklesu počtu firem uplatňujících daňový odpočet na VaV. **Meziročně klesá počet firem o cca 100 subjektů** v systému daňových odpočtů. **Od roku 2015 klesl počet firem téměř 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**.
* 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.**
* 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.**

# **Aktuální stav využití daňových odpočtů na VaV v ČR dle Svazu průmyslu a dopravy ČR**

# Svaz průmyslu a dopravy ČR (dále jen „SP ČR“) provedl každoroční základní zhodnocení stavu uplatňování daňových odpočtů na VaV z pohledu podnikatelské sféry, který zaslal dopisem prezidenta SP ČR Jaroslava Hanáka dne 16. listopadu 2022 na ministryni pro vědu, výzkum a inovace Mgr. Helenu Langšáslovou a členy Rady (viz příloha).

# Prezident Hanák ve svém dopise děkuje za obnovení činnosti PSDO 2022 a žádá o silný mandát pro její práci, aby mohla připravit návrhy, které povedou k pozitivnímu rozvoji tohoto nástroje. Ve svém dopise rovněž uvádí tyto zásadní informace (volně citováno):

* Daňové odpočty na VaV hrají ve vyspělých zemích čím dál větší roli a podílí se na jejich konkurenceschopnosti. Jsou totiž ve srovnání s dotacemi pružnější, tematicky neohraničené, záměry vycházejí z bottom-up přístupu a mají mnohá další pozitiva.
* V roce 2020 mohly podniky daňové výhody využívat ve 21 zemích EU a ve 33 zemích OECD. Na rozdíl od ČR v průměru za země EU objem této nepřímé podpory VaV již převyšuje finanční prostředky, které firmy získávají přes přímé dotace z veřejných zdrojů
* V letech 2015 až 2019 měl v ČR daňový odpočet na VaV na státní rozpočet dopad v průměru 2,5 mld. Kč, což představuje necelých 0,2 % z celkových výdajů státního rozpočtu. To je mnohem méně, než s čím se při jeho schvalování počítalo nebo i v mezinárodním srovnání. V ČR proto vidíme značný nevyužitý potenciál odpočtů, který by mohl podnítit mnoho firem k většímu zaměření na VaV a rozvoji dalších projektů, což v konečném důsledku přinese prosperitu ČR a tím i zdroje do veřejných rozpočtů skrze vyšší přidanou hodnotu.
* Od roku 2015 dle dat Českého statistického úřadu poklesl o 37 % počet firem, které odpočty využívají, což v absolutních počtech činí pokles z 1 306 firem na 829 v roce 2020.
* SP ČR se domnívá, že dlouhodobým cílem ČR by mohlo být i více jak dvojnásobné množství firem, které odpočty uplatňují. Mohli bychom se tak alespoň přiblížit Rakousku, které ve vztahu k HDP uvádí čtyřikrát vyšší částku uplatňovaných odpočtů na VaV než Česko.
* Současná situace v ČR nenaznačuje obrat ve využívání tohoto nepřímého nástroje podpory, natož jeho růst. Dle rozhovorů SP ČR s firmami, především malými a středními, za to může především přetrvávající obava z průběhu a délky daňových kontrol či nároky na vedení dokumentace, což při celkovém porovnání s přínosy odpočtů vede firmy k jejich menšímu využívání.

**Závěrem prezident Hanák uvádí, že podporuje diskutovaná řešení na pracovní skupině k odpočtům, která jsou zacílena na několik úrovní. K prosazení změn a posílení důvěry se jako nezbytná jeví politická deklarace členů vlády, že odpočty jsou výhodnou investicí do budoucna a důležitým prvkem podpory konkurenceschopnosti ČR, který se firmy nemusí bát využívat. Důležitá bude pro zjednodušení administrativy či lepší dokazování skutečností změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Dále by měly být diskutovány také parametry odpočtů a možnosti jejich zatraktivnění, jako je např. zavedení refundace při daňové ztrátě či vyšší zvýhodnění pro MSP. Ke změně přístupu a zlepšení atmosféry by rovněž pomohlo uspořádání konference či školení pro všechny zainteresované aktéry, od pracovníků finanční správy a inovativních firem až po znalce a soudce.**

# **Financování VaV a mezinárodní srovnání**

1. **Stručná charakteristika financování VaV v ČR**

Údaje vycházejí z [Analýzy stavu výzkumu, vývoje a inovací v ČR a jejich srovnání se zahraničím v roce 2020](https://www.vyzkum.cz/FrontClanek.aspx?idsekce=967605) (dále jen „Analýza VaVaI“), která je každoročně připravována Oddělením analýz a koordinace VaVaI ÚV ČR.

Celkové výdaje na VaV v ČR vykazují dlouhodobě růst. I navzdory pandemii onemocnění covid-19 překonaly v roce 2021 hranici 120 mld. Kč. Oproti roku 2020 se tak zvýšily o 8,5 mld. Kč (tj. o 7,5 %).

V desetileté časové řadě v letech 2012−2021 byl pravidelný meziroční růst narušen pouze v roce 2016, kdy vlivem přechodu na nové programové období došlo k výpadku veřejných zdrojů ze zahraničí.

Graf: Celkové výdaje na výzkum a vývoj (GERD) v ČR v letech 2012–2021 podle zdrojů financování (v běžných cenách)

Zdroj: ČSÚ, Roční výkaz o výzkumu a vývoji | zpracováno v rámci chystaného dokumentu Analýza stavu výzkumu, vývoje a inovací a jejich mezinárodní srovnání se zahraničím v roce 2021 (bude předloženo na 385. jednání Rady dne 16. 12. 2022).

Hlavní složkou výdajů, která přispěla k dlouhodobému růstu výdajů na VaV, jsou výdaje **z podnikatelských zdrojů**.

Další složkou celkových výdajů, která přispěla k dlouhodobému růstu celkových výdajů na VaV, jsou **veřejné tuzemské zdroje.** Tyto výdaje vykazovaly sice nižší, avšak relativně stabilní tempo růstu oproti podnikatelským zdrojům.

Neméně důležitou složkou celkových výdajů na VaV jsou **zahraniční veřejné zdroje**. Pro tento druh veřejné podpory je typický její cyklický vývoj odpovídající čerpání z fondů EU.

Graf: Zdroje financování celkových výdajů na výzkum a vývoj (GERD) v běžných cenách vyjádřené jako % hrubého domácího produktu (HDP)



Zdroj: ČSÚ | zpracováno v rámci chystaného dokumentu Analýza stavu výzkumu, vývoje a inovací a jejich mezinárodní srovnání se zahraničím v roce 2021 (bude předloženo na 385. jednání Rady dne 16. 12. 2022).

***Poznámka k veřejným zdrojům ze zahraniční:***

*V programovém období mezi lety 2007–2013 byly v ČR realizovány poměrně vysoké investiční výdaje financované ze zahraničních veřejných zdrojů (OP VaVpI). Jednalo se především o investice do budování tzv. excelentních center VaV.*

*V průběhu programového období 2014–2020 výdaje z veřejných zahraničních zdrojů nedosahovaly takové výše jako v předešlém období, nicméně i tak byly tyto výdaje pro systém VaV významné. V rámci OP VVV byly financovány především témata: Podpora výzkumných infrastruktur, Podpora mobility a MSCA. V rámci OP PIK pak podpora cílila na podporu zvýšení inovační výkonnosti podniků.*

*Těžiště podpory ze zahraničních veřejných zdrojů v rámci současného programového období 2021–2027 zůstává v gesci MŠMT a MPO (tj. především OP JAK a OP TAK), vedle toho má ČR možnost čerpat podporu na aktivity VaV v rámci tzv. Národním plánu obnovy, přičemž by měla ČR i nadále usilovat o zvýšení účasti v rámcovém programu Horizon Evropa.*

1. **Mezinárodní srovnání výdajů VaV podle zdroje financování**

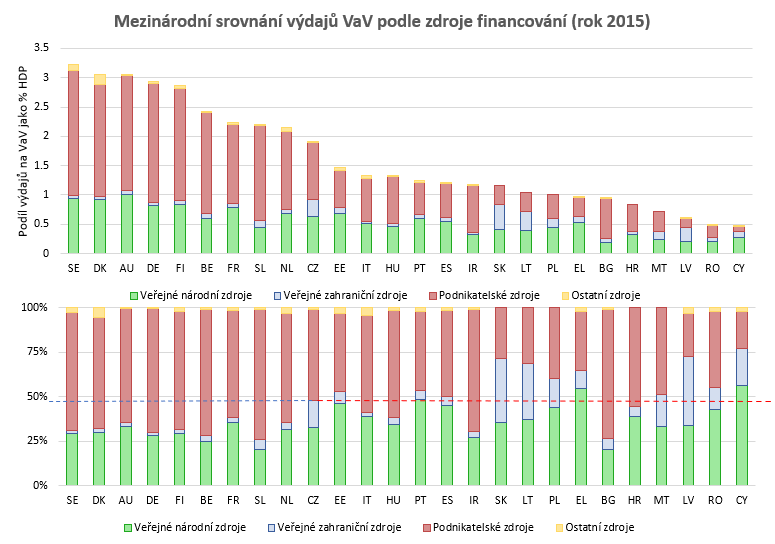
Z mezinárodního srovnání vyplývá, že ČR patří k zemím EU, u nichž se objevuje složka veřejných výdajů ze zahraničních zdrojů tvořená především finančními zdroji z operačních programů (MŠMT a MPO). V budoucnu by však měla ČR cílit na zvýšení účasti v rámcových programech (aktuálně Horizon Evropa) a tím i zvýšení čerpané podpory.

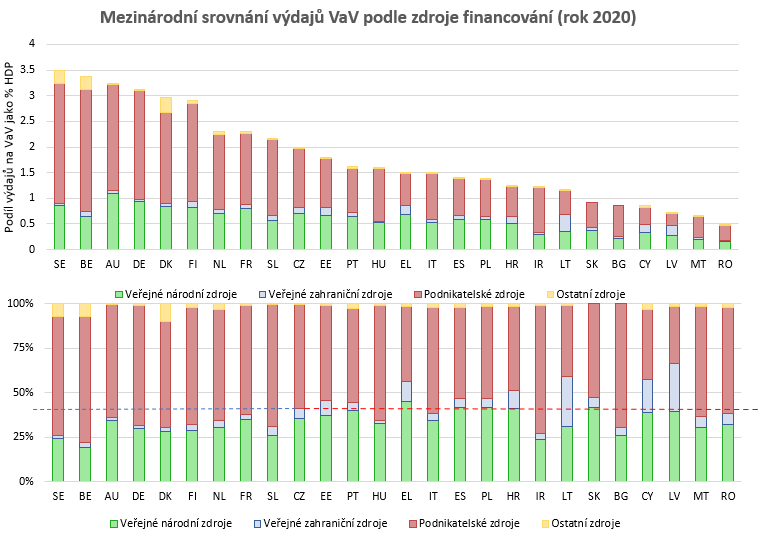
Země, které mají vyšší ukazatel R&D Intensity (tj. podíl výdajů na VaV jako % HDP), mají těžiště výdajů na VaV v podnikatelských zdrojích, viz grafy na další straně. Země, jako jsou Litva (LT), Lotyšsko (LV) či Kypr (CY), měly v obou sledovaných letech (2015 a 2020) poměrně vysoký podíl podpory z veřejných zahraničních zdrojů.

Pro akceleraci soukromých výdajů na VaV je nutné sledovat úroveň adicionality veřejné podpory, neboť cílem a smyslem veřejné podpory VaV by mělo být především doplňovat, nikoli nahrazovat soukromé zdroje. V této oblasti by bylo žádoucí provést hlubší analýzu zaměřenou na druhy adicionality veřejné podpory, přičemž by měla být zohledněna odvětvová a případně další specifika dosud podporovaných podniků.

Podrobnější mezinárodní srovnání výdajů na VaV v jednotlivých sektorech provádění či např. dle oborového srovnání je zpracováváno v rámci Analýzy VaVaI (viz především Kapitoly 1–3), předpokládaný termín předložení této analýzy je na 385. jednání Rady dne 16. 12. 2022.[[1]](#footnote-1)

Grafy: Mezinárodní srovnání výdajů VaV podle zdroje financování (roky 2015 a 2020)





Zdroj: Eurostat, vlastní dopočty | Zahraniční zdroje (Rest of the world – European Commission a international organisation); Ostatní zdroje (Private non-profit sector a Rest of the world – other a nezařazené), v případě SE a DK podstatnou část ostatních zdrojů tvoří tzv. nezařazené).

Ze statistik ČSÚ lze identifikovat, kolik ve firmách investují z tržeb na VaV jako podíl z celkových tržeb. ČR je v těchto statistikách pod průměrem EU, viz následující tabulky. Rok 2017 byl vybrán pro dostupnost dat z nejvíce zemí.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nepřímá veřejná podpora VaV v podnicích ve vybraných státech světa - podíl na HDP *(list tab. 23 ČSÚ)*** | **rok 2017 [%]** |  | **Nepřímá veřejná podpora VaV v podnicích ve vybraných státech světa - podíl na podnikových výdajích na VaV /ukazatel BERD *(list tab. 25 ČSÚ)*** | **rok**  **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 |

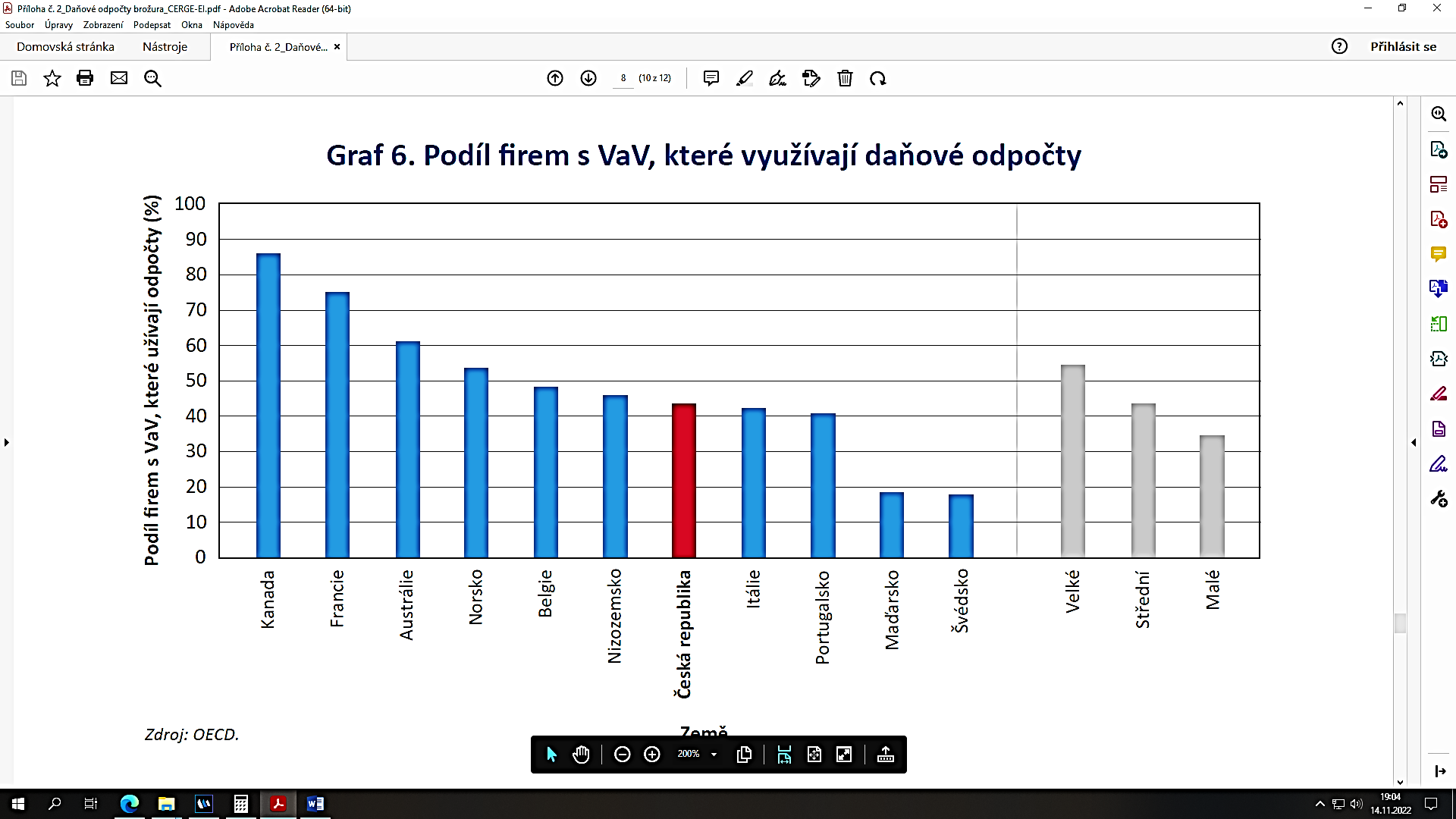
**Tabulky: Nepřímá veřejná podpora VaV v podnicích ve vybraných státech světa**

*(zdroj: ČSÚ - NEPŘÍMÁ VEŘEJNÁ PODPORA VÝZKUMU A VÝVOJE V ČESKÉ REPUBLICE za rok 2020)*

# **Efektivita systému daňových odpočtů a srovnání se zahraničím**

Podniky hrají hlavní roli ve výzkumu a vývoji, představují přibližně 70 % celkového výzkumu a vývoje v zemích OECD. Tato oblast je podporována kombinací finančních i nefinančních politik a intervencí, včetně daňových pobídek pro výzkum a vývoj založených na odpočtu výdajů na VaV.

Země OECD a partnerské ekonomiky stále více využívají daňové pobídky na podporu podnikových inovací za poslední desetiletí – v roce 2020 představovaly přibližně 0,10 % HDP a 55 % celkové veřejné podpory pro podnikový výzkum a vývoj (BERD) v oblasti OECD.

**Graf: Podíl firem s VaV ve vybraných zemí OECD, které využívají daňové odpočty**

**(Zdroj: OECD, 2020)**

Ekonomické subjekty provádějící VaV v ČR mohou uplatnit odčitatelnou položku od základu daně na podporu VaV dle § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Subjekty mohou uplatnit odpočet od základu daně z příjmu ve výši 100 % nákladů, jež vynaloží v daném zdaňovacím období nebo období, za něž se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje přičemž daňová (nepřímá veřejná) podpora VaV = objem odečtených výdajů na VaV od základu daně z příjmu \* sazba daně z příjmu (od roku 2010 ve výši 19%).

Odpočet uznatelných výdajů na VaV od daňového základu může subjekt uplatnit pouze v případě, nezískal-li na daný projekt VaV přímou veřejnou podporu VaV (domácí nebo zahraniční). Daňovou podporu VaV rovněž nelze využít v případě, kdy podnik v daném daňovém období vykáže ztrátu, čímž mu v daném roce odpadá daňová povinnost. V této situaci lze přenést možnost snížení daňové povinnosti do následujících tří let, za předpokladu, objeví-li se odpočet v daňovém přiznání za období, v němž projekt VaV probíhal. Zpětné uplatnění umožněno není.

V následující tabulce jsou uvedeny parametry daňové podpory na VaV ve vybraných zemích Evropy.

**Tabulka: Parametry daňové podpory na VaV ve vybraných zemích Evropy**

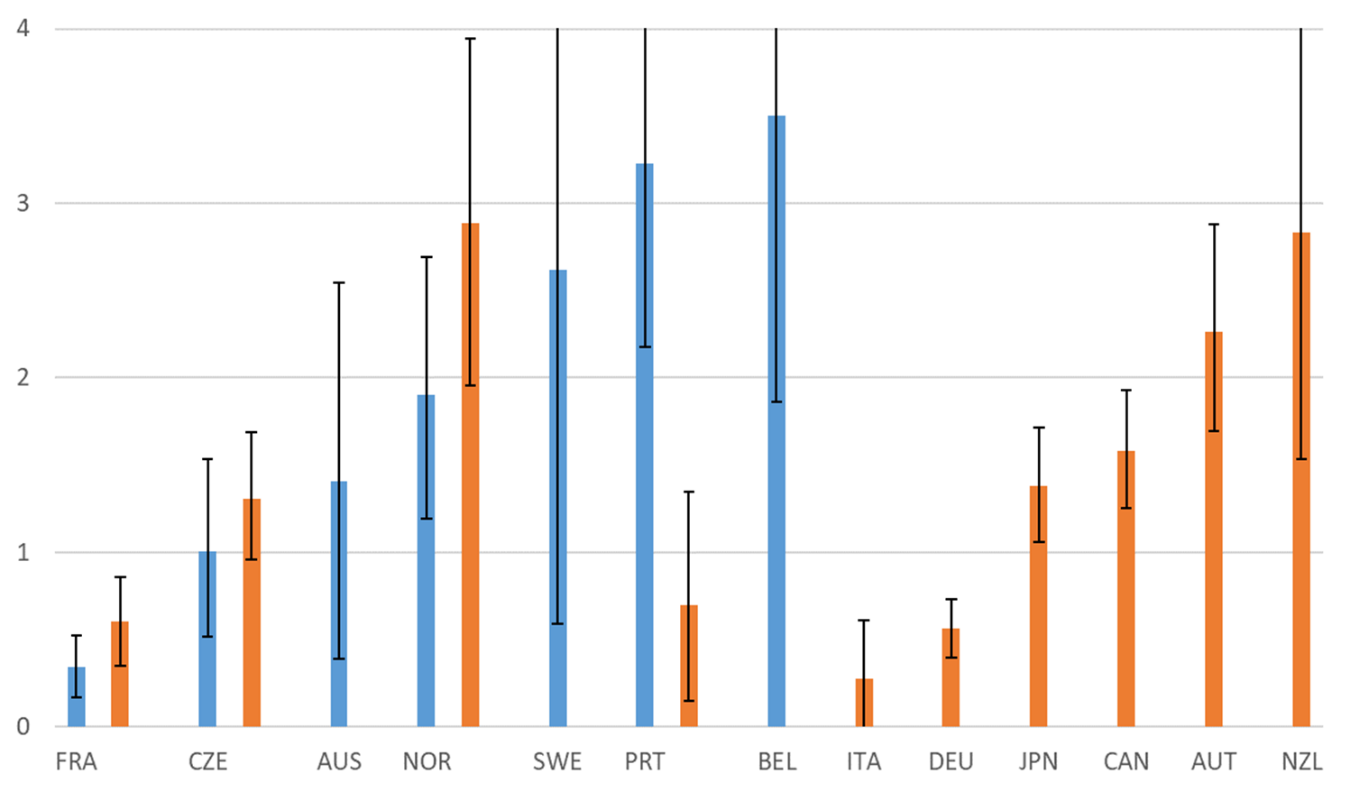
|  |  |
| --- | --- |
| **Stát** | **Parametry daňové podpory na VaV** |
| Polsko | Dodatečný odpočet nákladů na VaV ve výši **200 %** nákladů na kvalifikované pracovníky a ve výši **100 %** ostatních nákladů spojených s VaV.  V případě nemožnosti využití VaV odpočtu vůči DPPO, je společnost oprávněna použít odpočet vůči dani z příjmů ze závislé činnosti odváděnou za zaměstnance.  Další možnosti zvýhodnění:   * odpočet na robotizaci – **50 %** nákladů investovaných do robotizace, * odpočet na prototypy – **30 %** nákladů souvisejících s prototypy. |
| Maďarsko | Dodatečný odpočet nákladů na VaV ve výši **200 %** nákladů souvisejících s VaV (maximálně však do **80 %** z daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob, platné po dobu 13 let pro projekty, které splňují určitou hodnotu a účel). |
| Nizozemsko | Sleva na daních ze závislé činnosti (payroll taxes) ve výši:   * **32 %** z prvních 350 000 EUR nákladů souvisejících s VaV, * **16 %** z nákladů souvisejících s VaV přesahujících hranici 350 000 EUR. * Celkové náklady na VaV mohou obsahovat paušální náhradu (viz. níže) |
| Velká Británie | Plná daňová uznatelnost nákladů na VaV v příslušném roce a následně dva režimy dodatečné daňové podpory:   * velké podniky – peněžní benefit ve výši **10,5 %** z nákladů na VaV (13 % podléhající zdanění 19% sazbou daně), * malé a střední podniky – dodatečný odpočet ve výši **130 %** nákladů na VaV. V případě ztráty daňový bonus (viz. detaily níže) |
| Francie | Sleva na dani ve výši **30 %** nákladů souvisejících s VaV. Kalkulace nákladů souvisejících s VaV obsahuje paušální náhradu. |

*Zdroj: PwC*

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.

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.

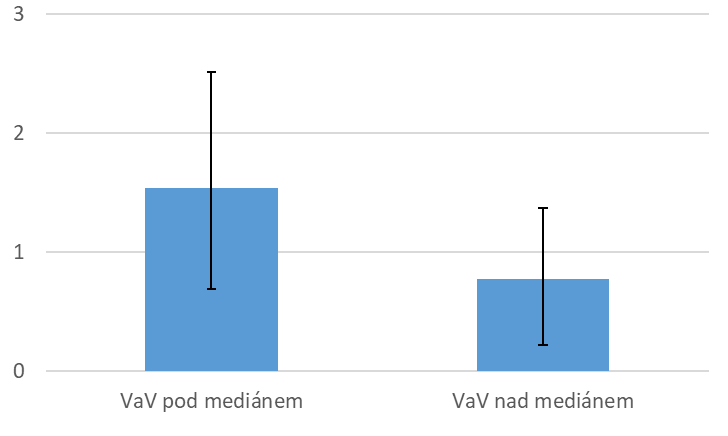
Vliv daňových pobídek pro VaV na experimentální vývoj je přibližně dvakrát větší než vliv na základní a aplikovaný výzkum, přičemž vliv přímého financování na experimentální vývoj je poloviční než vliv na základní i aplikovaný výzkum. Daňové pobídky a přímé financování se proto vzájemně doplňují. (Pozn. Ale může to být také způsobeno malým podílem přímé finanční podpory plynoucí do projektů experimentálního vývoje.)

**Graf: Efektivita daňových odpočtů a přímé podpory podle zemí (Zdroj: OECD, 2020)**

**Dodatečné VaV z 1 koruny podpory**

**|**- daňové odpočty **|**-přímá podpora

* Daňové pobídky na VaV i přímá podpora **účinně podporují investování do oblasti VaV v podnicích.**

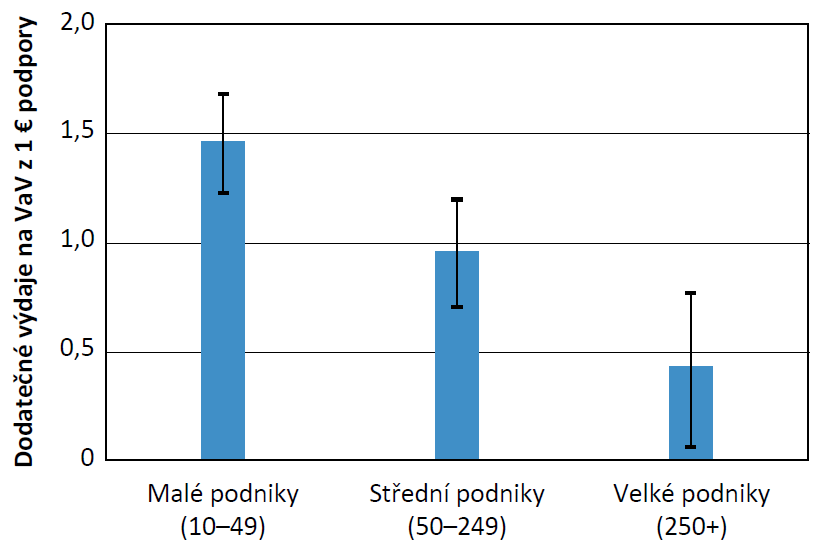
**Graf: Efektivita daňových odpočtů v ČR podle úrovně firemního VaV (Zdroj: OECD, 2020)**

**Dodatečné VaV z 1 koruny podpory**

* U firem s nižšími rozpočty na VaV se projevuje vyšší účinnost odpočtů. 1 koruna snížených daní v ČR koresponduje s 1,5 korunami dodatečného VaV u firem s investicemi do VaV pod mediánem, ale jen 0,8 korunami u firem s VaV nad mediánovou.

úrovní

**Graf: Efektivita daňových odpočtů podle velikosti firmy napříč zeměmi (Zdroj: OECD, 2020)**

****

* Dopad daňových pobídek pro VaV klesá s velikostí podniků. Z pohledu dodatečných výdajů firem odpovídá 1 EUR daňové podpory více než 1,4 EUR dodatečných výdajů na výzkum a vývoj u malých podniků (méně než 50 zaměstnanců), 1 EUR na VaV u středních podniků (50–249 zaměstnanců) a jen asi 0,4 EUR na VaV u velkých podniků (250 zaměstnanců a více).
* 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.
* Dále viz příloha Efektivnost daňových pobídek pro VaV\_OECD a příloha Daňové odpočty brožura\_CERGE-EI

# **Kontrola daňových odpočtů na výzkum a vývoj ve vybraných zahraničních zemích**

Jelikož je samotná kontrola daňových odpočtů na VaV jedním ze stěžejních diskutovaných bodů v rámci PSDO 2022, byla provedena rešerše vybraných zemí. Problematické body systému kontroly daňových odpočtů na VaV v ČR jsou součástí další kapitoly.

**RAKOUSKO**

* V Rakousku je daňový odpočet na VaV (přesněji VaV daňový kredit) kontrolován rakouským finančním úřadem
* Pro přiznání odpočtu je nezbytné v prvním kroku zajistit schválení technické dokumentace (max. 3000 znaků) od AustrianReasearchPromotionAgency
* Kontrola VaV odpočtu probíhá zpravidla v rámci běžné kontroly daně z příjmů
* Rakouské finanční úřady se zaměřují na kontrolu nákladů a podpůrné dokumentace. V případě, že má FÚ pochybnosti o samotném VaV požádá o znalecké posouzení AustrianReasearchPromotionAgency.
* V rámci kontroly rakouské FÚ revidují:
  + Výpočet nákladové základny
  + Podpůrné dokumenty související s nárokovanými náklady
  + Technické zázemí projektů VaV
  + V případě pochybností je vyžadován velmi detailní popis projektu, který je obsáhlejší než původní schvalovaná dokumentace

**POLSKO**

* Kontrolu provádí finanční úřad
* Polský finanční úřad si pro kontrolu VaV může najmout externího znalce, aby posoudil, zda je VaV prováděno - v praxi se s tím, ale kolegové ještě nesetkali
* Kontroly standardně prověřují dokumenty prokazující nákladovou stránku VaV a samotné výpočty odpočtu VaV
* Pouze v případě velmi agresivního uplatnění VaV polský finanční úřad zpochybnil provádění VaV jako takového (butiková firma tvrdící, že provádí VaV tím, že zákazník při koupi testuje výrobky)
* Polské FÚ běžně požadují při kontrolách předložení pracovních smluv, doložení zaplacení mezd a povinných odvodů, v případě, že zaměstnanci pracují na VaV pouze částečně tak i timesheety nebo jinou evidenci jako např. výpis z JIRA apod. Pokud zaměstnanci pracují na VaV 100% času, pak je dostatečné tvrzení daňového subjektu, jiná evidence času není požadována. V případě materiálových nákladů kritéria pro určení VaV a ne-VaV materiálu, vzor kalkulace, smlouvy s výzkumnými organizacemi atd.

**HOLANDSKO**

* Kontrolu provádí NetherlandsEnterpriseAgency(RVO) – agentura zodpovědná za implementaci/hodnocení pobídkových schémat v NL
* Holandské finanční úřady nejsou v těchto kontrolách zapojeny
* Kontrola se provádí každých 5 let (v některých případech častěji)
* Kontrola zkoumá dva toky dokumentů a jejich soulad s nárokovaným odpočtem:
  + Dokumenty týkající se zaměstnanců, kteří vstupují do výpočtu nároku na odpočet
  + Dokumenty vztahující se k administraci VaV-projektu – postup, průběžné kontroly, výsledek
* V rámci kontrol dochází k návštěvám VaV-lokací, pohovorům s VaV-zaměstnanci, kontrole prototypů/dem, je prováděna kontrola auditní stopy faktur a jiných dokumentů

**NOVÝ ZÉLAND**

* Pro uplatnění odpočtu je nezbytné provést speciální daňovou registraci
* Následně do 7. dne druhého měsíce po rozvahovém dni je nutno požádat o obecný souhlas s uplatněním odpočtu. Tento souhlas se udělí na 1 až 3 roky. Pokud souhlas není udělen, nelze odpočet uplatnit, ale také není možné se proti tomuto rozhodnutí odvolat.
* VaV činnosti jsou revidovány agenturou CallaghanInnovation – kontrola zda ohlášené činnosti splňují zákonné podmínky
* Konečný souhlas uděluje finanční správa a je tento souhlas pro ni závazný. Po udělení souhlasu podá daňový subjekt dodatečné daňové přiznání.
* Kontrola probíhá, jakmile je podáno dodatečné daňové přiznání a související speciální formulář, který obsahuje detaily o VaV-výdajích a je požádáno o odpočet (daňový kredit). Kontroly se v současnosti zabývají pouze nákladovou stránkou odpočtu. Kolegové očekávají, že zaměření kontrol na samotné VaV nastane v nejbližší budoucnosti.
* V rámci kontroly dochází k žádostem o kopie faktur, nájemních smluv, zaměstnaneckých smluv, evidence času apod.
* Bohužel v rámci kontrol dochází k situaci, kdy jsou vyžadovány dokumenty, které jdou nad rámec zákona a dochází k neefektivní a pomalé kontrole a často k situacím, kdy kredit je zadržen.

# **Zdůvodnění poklesu počtu firem využívajících daňové odpočty v ČR od roku 2015**

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

**ČR 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.

**V PSDO 2022 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.

Smysluplnost této nepřímá podpory spočívá v **administrativní jednoduchosti, pružnosti a každoroční možnosti uplatnění.**

PSDO 2022 diskutovala, zda by měla stanovit nějaké **cílové číslo počtu firem** využívajících systém daňových odpočtů. Na stanovení tohoto čísla však nedošlo vzhledem k nejednotnému pohledu členů PSDO 2022.

**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.

# **Diskutované návrhy PSDO 2022 vedoucí k zlepšení stavu**

* **Legislativní změny**
  + 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).
  + Zvýšení této nepřímé podpory pro SME, členit podporu dle velikosti příjemců.
  + Zvážit možnost pro nově začínají firmy (start-up) a realizují VaV vyplacením výdajů ve formě „cash back“.
  + Daňový odpočet nelze legislativně ošetřit jiným zákonem, než zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., nelze bez změny zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. udělat pouze změnu 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 dotčených resortů a odborné veřejnosti (firmy, daňový experti, finanční zpráva).
  + Veřejné prohlášení ministryně pro vědu, výzkum a inovace 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.

# **Možnosti přístupu k systému daňových odpočtů na VaV**

**Z proběhlých jednání vyplývá, že pro zlepšení současného systému je zapotřebí „pracovat“ na 3 základních pilířích:**

1. **politická podpora = společné mediální prohlášení ministra financí a ministryně pro VaVaI včetně zadání pro jejich úřady**

* deklarace silného postavení odpočtu na VaV v systému podpory konkurenceschopnosti firem a podpory VaV a potvrzení jeho dlouhodobého významu do budoucna;
* deklarace plánovaného počtu firem aktivních v systému podpory (3 až 3,5 tisíce firem);
* akceptace dopadu do státního rozpočtu (nevybraná daň) až 4 mld. Kč v horizontu několika let (postupný náběh v řádu vyšších jednotek let) na základě vnímání pozitivního dopadu (incremetality ratio, ekonomické efekty, spillovers, atraktivita ČR pro zahraniční investice s přidanou hodnotou);
* Jednoznačná deklarace, že budou podniknuty rychlé kroky tak, aby se vůle skutečně projevila v běžné praxi, resp. nebyla s ní v rozporu

1. **legislativní nastavení podpory a s tím spojená změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu § 34 s ambicí přenastavit systém s těmito hlavními identifikovanými prioritami:**

* zásadní zjednodušení administrativní náročnosti na straně poplatníka;
* zavedení prvku průběžného/ex post dokazování a doplňování informací za účelem prokázání skutečností oproti aktuálnímu formalistickému přístupu bez možnosti nápravy;
* přenesení stěžejní části odpovědnosti (propagace, administrace, kontrola) za odpočet na VaV na vhodnou instituci s příslušnou odborností, motivací a vědomím významu nepřímé podpory (např. MPO, TAČR, Czechinvest, API, jiné);
* stanovení vhodného a jasného rozhraní odpovědnosti mezi určenou institucí (např. autorizace VaV, ověření dokumentační správnosti, kontrola realizace VaV atp.) a finanční správou (např. daňová uznatelnost nákladů, výpočet odpočtu na VaV, kolize s jinou veřejnou podporou, administrace úlevy atp.);
* zakotvení závazného posouzení ze strany určené instituce nejen ve smyslu autorizace VaV, ale také správnosti projektové dokumentace;

1. **nastavení parametrů podpory**

* zvýšení míry podpory pro MSP a start-up firmy a tím je motivovat ke vstupu do systému;
* zavedení cash back parametru za účelem rychlé podpory firem, které mimořádně či dočasně negenerují daňový základ k odečtu (jednoduchý kredit, cash back ze zdanění práce, možnost delšího dokladu uplatnění, analýza dalších možností);
* zjednodušení evidence některých nákladů (daňové paušály, poměrové vykazování, další);
* analýza možnosti zahrnutí podpory „inovací“ za účelem většího rozsahu uznatelných aktivit a nákladů, např. po vzoru Francie (nepřímá podpora inovací existuje, je nižší než podpory VaV);
* vyšší podpora nákladů na spolupráci s výzkumnými organizacemi (podpora spolupráce s VO);
* analýza dalších parametrických zlepšení pro zvýšení atraktivity a efektivity podpory

# **Varianty přístupu k systému daňových odpočtů**

Z proběhlých diskuzí na PSDO 2022 bylo pracovní skupině představeno 6 variant přístupu k systému daňových odpočtů, přičemž varianty reflektovaly jak návrhy a požadavky zástupců firem, tak i zástupců veřejné správy, především Ministerstva financí a Generálního finančního ředitelství.

* 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

Pracovní skupina nenalezla shodu na výběru vhodné varianty ani diskutovaných kompromisních řešeních.

# **Další finanční nástroje nepřímé veřejné podpory VaV**

1. **Závěry předložené Radě uvedené v části IV. předloženého materiálu na 382. zasedání Rady dne 30. září 2022**
2. 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/.
3. Je žádoucí identifikovat vhodnou oblast a zdroj finančních prostředků pro vytvoření tzv. pilotního finančního nástroje.
4. **Základní popis problematiky finančních nástrojů a přehled vybraných zemí a jejich nástrojů**

Finanční nástroje v obecné rovině zahrnují široké spektrum různých nástrojů. Při nejširším pojetí jsou to nástroje od formy dotací až po kapitálové vstupy do komerčních společností. Primárním účelem finančních nástrojů je pomoc komerční společnosti (zpravidla omezené na malé a střední podmínky anebo start-upy). S ohledem na zaměření PSDO 2022 došlo k zaměření se primárně na finanční nástroje vhodné pro podporu výzkumu, vývoje a inovací.

V návaznosti na zveřejnění nového Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (Rámec VaVaI) je zapotřebí reflektovat jeho znění jak při přípravě nového zákona „130“, tak i forem a parametrů jednotlivých finančních nástrojů.

Znění nového zákona „130“ má být koncipováno tak, aby umožňoval všechny formy finančních nástrojů, nikoli v zákoně vyjmenovávat všechny finanční nástroje kazuisticky. Zároveň je potřeba reflektovat případnou potřebu úpravu související legislativy.

V rámci činnosti PSDO 2022 proběhlo mapování nástrojů podpory ve vybraných zemích, které budou sloužit jako podklad pro další identifikaci nástrojů vhodných pro uplatnění v ČR. Při inspiraci ze zahraničních zemí je zapotřebí reflektovat odlišnosti české legislativy.

**Tabulka: Přehled využívaných nástrojů podpory ve vybraných zemích**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Země** | **Název nástroje** | **Popis** |
| **Německo** | ERP Speciální fond (Federální ministerstvo hospodářství) | **ERP Start-up money program** - nízko úročené půjčky ve výši 100.000 EUR pro začínající společnosti s 3-5 letou historií. **ERP Start-up program Universal** nabízí půjčky ve výši až 25 mil. EUR pro velké start-upy. **ERP kapitálového programu** nabízí půjčky ve formě úročeného kapitálu. |
| Program Kapitál (Německá rozvojová banka - KfW) | Program zaměřený na podporu začínajících, inovativních start-upů, které tak mají přistup k rizikovému kapitálu prostřednictvím fondu s vysokou kapitalizací. **Do start-upů se neinvestuje přímo, ale prostřednictvím soukromých fondů rizikového kapitálu.** |
| Invest – Dotační program pro rizikový kapitál | Andělští investoři (Business angels) obdrží 20 % investice zpět daňovou vratkou, pokud investují alespoň 10.000 EUR. |
| Program Záruka | Jedná se o program záruk federální vlády, vlád spolkových zemí, popř. záručních bank podpořených federální vládou za úvěry poskytnuté začínajícím podnikům. |
| **Velká Británie** | Program Start-up půjčka (Britská obchodní banka) | Je zaměřený na společnosti s kratší než 2letou historií. Jsou poskytovány půjčky do výše 25.000 liber, se splatností až 5 let a s 6% úrokovou sazbou. |
| Future fund (Britská obchodní banka) | Původně nástrojem na pomoc podnikům postižených ekonomickými těžkostmi způsobenými epidemií nemoci COVID-19. Následně rozšířen jako nástroj pro financování start-upů. **Poskytuje konvertibilní půjčky v rozsahu 125.000 – 5 mil. liber**, které musí být doprovozeny alespoň stejně velkou částkou soukromých investorů. |
| Angel CoFund (Britská obchodní banka) | Realizuje kapitálové investice ve výši 100.000 – 1 mil. liber do malých podniků. Angel CoFund doplňuje svou činností investice andělských investorů, přičemž maximální výše investice je 49 %. |
| ENABLE program (Britská obchodní banka) | program podporuje **dodatečné půjčky malým podnikům**. Spolupracující instituce jsou motivovány vládou podporovanou portfoliovou zárukou, aby pokryly úvěrová rizika související s půjčkami do začínajících společností. |
| **Irsko** | Irish Innovation seed fund (Enterprise Ireland) | Evropský investiční fond a státní agentura Enterprise Ireland vytvořili 11. 2. 2022 společný fond ve výši 60 mil. EUR za účelem podpory začínajících podniků s vysokým potenciálem růstu. Program spravuje Irský fond strategických investic (IFSI), který spolupracuje s komerčními fondy rizikového kapitálu zaměřené na pre-seed a seed investici do začínajících podniků. Výše investice IFSI je většinou nižší než 50 %. |
| **Israel** | Early Stage Incentive Program (Israel Innovation Authority) | Program je zaměřeny na podporu soukromých investic do podniků v rané fázi vývoje. **Dotace ve výši 30 – 50 % schváleného rozpočtu do max. výše 10 NIS (New Israeli Shekel) ročně**. Dotace se vrací formou licenčních poplatku v momentě, kdy je výrobek, nebo služba uvedena na trh. Poskytovateli tak nevzniká tak majetkový podíl v podniku. |
| **Nizozemí** | Seed Capital Scheme | Prostřednictvím schématu vláda poskytuje bezúročné půjčky investičním fondům a to po dobu maximálně 12 let. Prostředky jsou určeny k investicím do technických start-upů, které nesmí existovat déle než 7 let. **Rozsah investice je od 100.000 do 3,5 mil. EUR.** |
| Seed Business Angel scheme | Jedná se financování prostřednictvím investice do vlastního kapitálu a návratné půjčky. Fond může investovat 50.000 až 500.000 EUR na start-up. |
| **Belgie** (pouze za region Brusel hl. město) | Finance.Brussels (SRIB) | Podporuje vznik, reorganizaci, expanzi i rozvoj soukromých podniků. Podporu podniků provádí prostřednictvím nákupu podílu, navýšením majetkového podílu, upsáním emise povinného úvěru, nebo vydáním podřízeného úvěru. Výše poskytnutých úvěrů se pohybuje v rozsahu 125.000 – 3 mil. EUR, průměrná výše investice je 500.000 EUR, doba majetkové účasti je 5 – 10 let. |
| St´Art investment fund | Zřízený pro investice do společností aktivních v oblasti kultury a kreativního průmyslu, konkrétně módy, digitálního umění, video her, hudby, televize, designu atd. **Celková kapitalizace fondu je 16 mil. EUR, poskytuje půjčky, nakupuje majetkové podíly v podnicích.** |
| Brustart | Investuje v rozmezí 12.500 – 250.000 EUR, délka majetkové účasti je max. 5 let, v programu mohou žádat spol. mladší 5 let. |
| **Švédsko** | Almi invest | Jedná se o státem a regiony vlastněný fond rizikového kapitálu, zaměřený na podporu start-upů i etablovaných společností. Fond má celkový kapitál ve výši 3,5 miliard SEK, investuje vždy spolu se soukromými fondy rizikového kapitálu. Fond investuje do inovativních společností s vysokým potenciálem růstu, které nejsou starší 7 let. |
| **Finsko** | Business Finland | Agentura Business Finland je odpovědná za podporu začínajících společností ve Finsku. Nabízí řadu programů finanční podpory (inovační vouchery, účast na zahraničních veletrzích, průzkum trhu atp). Příkladem je Tempo funding, který je zaměřený na start up usilující o expanzi do zahraničí. Maximální výše **nevratné podpory je 50.000 EUR, přičemž financování může dosáhnout max. 75 % výdajů.** |
| **Španělsko** | Next Tech Fund (Ministerstvo hospodářských věcí a digitální transformace) | Je zaměřený na investice do digitálních projektů s vysokým potenciálem a scale-upy v oblasti umělé inteligence, internetu věcí, zelené algoritmy a cloudová řešení. Fond podporuje spolupráci veřejného a soukromého rizikového kapitálu, veřejný kapitál může mít vždy nanejvýš 49% podíl. Next tech Fund jako **fond rizikového kapitálu bude investovat do společností buď přímo, prostřednictvím soukromých fondů, nebo dalších investičních nástrojů.** |

*Zdroj: Deloitte*

1. **Popis uvažovaných finančních nástrojů v oblasti VaVaI**

Z proběhlých jednání PSDO 2022 byly k dalšímu rozpracování vybrány:

1. **vratná záloha (návratná finanční výpomoc)**

Jedná se o finanční prostředky poskytnuté na daný účel a splatné za podmínek, které závisejí na výsledku projektu. Tyto prostředky musí být navráceny i za plného neúspěchu projektu, byť jen zčásti.

Legislativně je vratná záloha explicitně uvedena v Nařízení EK 651/2014 (dále GBER, “bloková výjimka) a v Rámci VaVaI. V české legislativě není podobný nástroj uveden explicitně v zákoně č. 130/2002 Sb., jen v zákoně č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla) je uvedena tzv. návratná finanční výpomoc (§3, písm. b)), která však podmínkami zcela neodpovídá definici evropské, a proto je pro plné využití zapotřebí legislativní změna.

Prakticky by mohl tento nástroj použít poskytovatel podpory dle zákona „130“ v kombinaci s Národní rozvojovou bankou anebo jinou bankovní institucí.

1. **konvertibilní půjčka**

Jedná se o poskytnutou půjčku na vysoce rizikové aktivity popsané formou projektu VaVaI, který je současně vyhodnocen a předschválen pro poskytnutí dotace. V případě, že je projekt úspěšný, dochází k postupnému splácení půjčky za daných podmínek. V případě, že projekt není úspěšný, lze za předem daných podmínek konvertovat půjčku na dotaci. Tento nástroj vyžaduje velmi úzkou spolupráci poskytovatele dotace s bankou či jiným poskytovatelem půjček (pokud se nejedná o stejnou právnickou osobu).

Legislativně není konvertibilní půjčka v současné době upravena., přičemž by její realizace za stávajícího právního stavu musela být právně analyzována.

Prakticky by mohl tento nástroj použít poskytovatel podpory dle zákona „130“ v kombinaci s Národní rozvojovou bankou (dále NRB) anebo jinou bankovní institucí.

1. **půjčky a záruky**

Jedná se o standardní formy úvěru či záruky, ale poskytnuté za výhodnějších podmínek na aktivity obsahující ve vysoké míře výzkum, vývoj a inovace. Zejména se může jednat o technologické, průlomové inovace. Jednalo by se o bezúročný úvěr s prodlouženou splatností anebo převzetí záruky za úvěr.

Legislativně nejsou dané nástroje explicitně upraveny pro podporu VaVaI, nicméně je možné využít existující instituce jako např. NRB a další.

Prakticky by mohl tento nástroj použít poskytovatel podpory dle zákona 130 v kombinaci s NRB, anebo jinou institucí obdobného charakteru.

1. **Výstupy PSDO 2022 k dalším finančním nástrojům**

PSDO 2022 doporučuje realizovat rozšíření druhů podpory v zákoně o podpoře VaV takto:

1. Připuštění nových forem podpory VaV za pomoci dalších finančních nástrojů (za stávající dikce zákona lze pouze „dotace“) prostřednictvím novelizace stávajícího zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a reflexe těchto změn následně v „novém zákoně“
2. Rozšíření druhů podpory by mělo být v zákoně obecněji definováno, nedoporučuje se explicitní zanesení forem podpory do zákona.
3. Rozpracovat právně-legislativní podklad pro tyto druhy finančních nástrojů:

* návratná finanční výpomoc
* konvertibilní půjčka
* půjčky a záruky
* a další druhy finančních nástrojů využitelných pro podporu VaVaI (především kapitálové nástroje, fondy rizikového kapitálu,…), u kterých bude zapotřebí úprava legislativy nad rámec zákona 130

Při novelizaci příslušných souvisejících právních předpisů se doporučuje spolupracovat s resorty, v jejichž gesci je dotčená legislativa a problematika, a přizvat odborníky na problematiku kapitálového trhu a obchodních korporací k těmto jednáním.

# **Přílohy:**

* Efektivnost daňových pobídek pro VaV\_OECD
* Daňové odpočty brožura\_CERGE-EI

1. Starší vydání Analýz VaVaI jsou uveřejněna zde: https://www.vyzkum.cz/FrontClanek.aspx?idsekce=677142 [↑](#footnote-ref-1)