



SVAZ PRŮMYSLU A DOPRAVY  
ČESKÉ REPUBLIKY

# NOVELA A OČEKÁVANÉ ZMĚNY

BOHUSLAV ČÍŽEK

7. 6. 2019

## Aktuální atmosféra, přístup

- Pozitivní zkušenosti vs. atmosféra, nejistota, přístupy v posledních letech
  - Přístup v ČR, nejistota, ...
- Reakce vlastníků firem
  - Na stávající atmosféru - nástroje podpory v ČR
- Komu určeno:
  - Firma, která skutečně inovuje vs. formální povinnosti, projekt
- Vybrané otázky
  - Klíčový přístup státu a FS
  - Stále smysl má, ne vše negativní
  - Hodnocení novosti + (Judikáty NSS a úprava postupu)
  - Určení znalce (soudní spory)
  - Okamžik zahájení – formální nedostatek (Judikát NSS potvrdil nejistotu)
  - ...

## Daňové odpočty, PS RVVI

- Potvrzeny některé výklady postupů
- Návrhy na změny zákona, cíl **snížení nejistot pro poplatníka** + zabránění zpětného hledání
- Bonusový systém
- Inovační strategie ČR a cíle Vlády
- Ostatní opatření – společná školení
- → **pozitivní signál**

## Novela ZDP – Cíl (Klíčové pasáže DZ)

- Cílem pozměňovacího návrhu je zjednodušení stávající právní úpravy odpočtu na podporu výzkumu a vývoje ... a dále snížení administrativní zátěže, která je v současné době spojena s uplatňováním tohoto odpočtu. Vedle uvedeného je účelem nové právní úpravy zamezit chování poplatníků, které spočívá ve zpětném dohledávání činností a výdajů s těmito činnostmi spojených.

## Novela ZDP

- Hlavní změnou: podání oznámení a termín zpracování projektu (nově „projektové dokumentace“)
  - **Důvody a výhody**
  - **Oznámení poplatníka** finanční správě o záměru případně uplatnit odpočet na VaV + **Časový okamžik**
    - Oznámením poplatník ve velmi zjednodušené formě informuje finanční správu, že provádí (hodlá provádět) činnost VaV a případně si následně uplatní nárok na odpočet na VaV. Bude jasný okamžik, od kterého lze uplatňovat nárok na odpočet.
  - **Termín zpracování projektu → projektové dokumentace**
    - Projekt nebude muset být zpracován dopředu.
    - Změna na pojem projektové dokumentace má demonstrovat možnosti změn v průběhu života projektu, kdy dopředu nelze přesně žádné údaje stanovit, kromě názvu projektu.

## Oznámení

### § 34ba

#### Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje

(1) Poplatník, který hodlá v souvislosti s realizací projektu výzkumu a vývoje odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, oznámí tuto skutečnost správci daně zvlášť za jednotlivý projekt výzkumu a vývoje.

**(2) V oznámení podle odstavce 1 je poplatník povinen uvést**

**a) název projektu výzkumu a vývoje vystihující jeho obecné zaměření a**

**b) základní identifikační údaje o poplatníkovi, kterými jsou**

1. obchodní firma nebo název a adresa sídla poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
2. jméno, adresa sídla podnikatele a adresa místa trvalého pobytu poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmů fyzických osob, a
3. daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno.

***Název - pouze identifikační údaj k přiřaditelnosti k projektové dokumentaci.***

## Oznámení (Klíčové pasáže DZ)

- Účelem oznámení je tak informovat správce daně o záměru poplatníka odečíst od základu daně odpočet související s realizací projektu výzkumu a vývoje a současně určit okamžik, od kterého se výdaje vynaložené při realizaci projektu výzkumu a vývoje posuzují jako výdaje, které lze zahrnout do odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Tímto okamžikem je den podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet.
- Poplatník nicméně není povinen výdaje na výzkum a vývoj vynaložit již v období, ve kterém je oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje podáno, ani není povinen výdaje vynaložené v tomto období zahrnout do odpočtu na výzkum a vývoj. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj může začít zahrnovat do odpočtu až v některém z následujících období, v nichž bude výzkum a vývoj realizován.

## Oznámení a realita projektu (Klíčové pasáže DZ)

- ...Dále je povinen uvést **název projektu**.... Opět se jedná pouze o identifikační údaj.
- **Účelem** zpřesnění, že název musí vystihovat obecné zaměření projektu výzkumu a vývoje, **je pouze zamezit uvedení názvu projektu výzkumu a vývoje (např. pouze číselným kódem), který by umožnil volnou zaměnitelnost projektových dokumentací. Předmětem přezkoumávání nebude název jako takový (např. skutečnost, zda nebylo vhodnější použití jiné označení) ale pouze skutečnost, že je tento název následně přiřaditelný ke schválené projektové dokumentaci k činnosti V a V, která byla do té doby realizována....**
- **V oznámení ...budou uváděny pouze nově stanovené náležitosti, čímž se odstraní požadavek uvádět jednotlivé konkrétní skutečnosti týkající se činnosti ve výzkumu a vývoji, ....**
  - V řadě případů výzkumu a vývoje je totiž obtížné v projektu výzkumu a vývoje dopředu (tedy před započítím činnosti výzkumu a vývoje, resp. realizace projektu) uvést některé údaje požadované dosavadní právní úpravou, ....



## Oznámení (Klíčové pasáže DZ)

- Název projektu přitom tak slouží pouze k přiřazení oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje k projektové dokumentaci...
- V případě, že tedy oznámení bude obsahovat vady, bude daňový subjekt na tyto vady podle § 74 daňového řádu upozorněn a dostane možnost je odstranit. V případě, že budou vady odstraněny ve lhůtě stanovené správcem daně, budou výdaje uplatnitelné od okamžiku původního oznámení

## Projektová dokumentace (Klíčové pasáže DZ)

- V návaznosti na zavedení institutu oznámení... **je nezbytné schválit projektovou dokumentaci až ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání za období, za které poplatník odečte od základu daně první odpočet vztahující se ke konkrétnímu projektu výzkumu a vývoje.** Projektovou dokumentaci je poplatník povinen ve stejné lhůtě schválit i v případě, že odpočet za dané období nemůže odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty,
  - **→ tj. kdykoliv v této lhůtě, klidně i předem, kdykoliv v průběhu, klidně v poslední den lhůty.**
- Současně však platí, že **poplatník není povinen schválit projektovou dokumentaci již v období, v němž bylo podáno oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje, a může ji tudíž schválit až v některém z následujících období, v němž bude konkrétní projekt výzkumu a vývoje realizován,** aniž by toto pozdější schválení mělo vliv na platnost oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Následkem pozdějšího schválení projektové dokumentace však bude to, že pro účely uplatnění odpočtu bude možné do výdajů zahrnovaných do odpočtu zahrnout pouze ty výdaje, které byly vynaloženy při realizaci projektu výzkumu a vývoje v období, pro které je projektová dokumentace schválena.
- **Projektová dokumentace se nevede průběžně, ale zpracuje v zákoně stanoveném termínu k celému projektu výzkumu a vývoje, a náklady se v ní uvádějí pouze souhrnně jako celkové předpokládané výdaje. V projektové dokumentaci se tedy nepožaduje uvádět konkrétní náklady, které mohou být poté zahrnuty do odpočtu.**

## Projektová dokumentace – Klíčové pasáže DZ

- Nová úprava zohledňuje skutečnost, že v rámci realizace činnosti ve výzkumu a vývoji může docházet k faktickým změnám okolností, a tedy potřebě upravit skutečnosti uvedené v projektové dokumentaci (pozn. a-h). Úprava či doplnění původně uvedených skutečností (....které nastanou po schválení projektové dokumentace) nicméně nebude zaznamenána v samotné projektové dokumentaci....., nýbrž v evidenci, kterou poplatník nově povede právě za účelem zaznamenání změn skutečností uvedených v projektové dokumentaci (ustanovení § 34c odst. 4 zákona o daních z příjmů).
- Název projektu výzkumu a vývoje a cíle projektu výzkumu a vývoje však poplatník změnit nemůže, neboť by se jednalo o projekt jiný.
- Důsledkem nevedení evidence v souladu s navrhovanou právní úpravou pak zpravidla bude krácení výše výdajů zahrnovaných odpočtu na podporu výzkumu a vývoje (v krajním případě může dojít k vyloučení veškerých výdajů z odpočtu na podporu výzkumu a vývoje), avšak pouze za předpokladu, že poplatník změny skutečností, které je povinen v evidenci zaznamenávat, neprokáže jiným způsobem.
- Osoby odborně zajišťující (hl. u víceletých projektů) – bude upraveno v Pokynu v duchu flexibility a logiky projektů (viz závěry PS RVVI)

## Novela ZDP

- Odpovědné osoby, které projekt podepisují + Uvádění místa podpisu v projektu
  - Návrh odstraňuje některé formální náležitosti, které nebyly zásadní, jako například uvádění místa podpisu. Oproti stávajícímu omezení také dojde k rozšíření okruhu osob, které mohou projekt podepsat.
- Přechodné období
  - Od nabytí účinnosti mohou subjekty využít nového systému
  - U již zahájených projektů ve zdaňovacím období, které ke dni nabytí účinnosti zákona ještě pro poplatníka neskončilo či za které se podává daňové přiznání, si budou moci subjekty vybrat, zda uplatní původní či nový postup.

## Ostatní závěry – potvrzené MF a GFŘ („mimo zákon“)

- Způsob hodnocení projektu a dostatečnost popisu postupu kontroly a hodnocení projektu
  - Způsob (určení metody) hodnocení je na žadateli a příklady uvedené v Informaci GFŘ jsou pouze vzorovým příkladem, tj. možnou, nikoliv jedinou variantou.
  - ZDP nestanoví konkrétní způsob a četnost kontrol, nestanoví způsob hodnocení postupů při řešení projektu ani způsob, jak mají být dosažené výsledky činnosti výzkumu a vývoje hodnoceny.
    - „... Pokud si tedy poplatník stanoví v projektu způsob kontroly postupů řešení projektu nebo způsob hodnocení dosažených výsledků, např. měsíčně (toto si poplatník stanoví zcela sám a není žádná povinná varianta, kterou by finanční správa vyžadovala), pak o těchto skutečnostech musí existovat důkazní prostředky (tj. zprávy z měsíčních kontrol, měsíční vnitřní evidence, měsíční hodnocení dosažení výsledků nebo měsíční e-mailová komunikace, atd. – toto jsou možnosti důkazů a opět je na poplatníkovi, jaké si stanoví a vede).“

## Společná školení

- Lepší společná informační a metodická podpora všech stakeholderů
- Sjednocení/vyjasnění výkladové praxe
- **Význam důvodové zprávy + osvěta**
  - Odůvodnění PN klíčové k zajištění minimalizace negativních situací
  - → jednotný postup, minimalizace negativních případů ☞ snížení nejistoty

# Děkuji za pozornost!



[www.spcr.cz](http://www.spcr.cz)



[@SvazPrumyslu](https://twitter.com/SvazPrumyslu)



[@svazprumyslu](https://www.instagram.com/svazprumyslu)



[Svaz průmyslu a dopravy ČR](https://www.linkedin.com/company/svaz-prumyslu-a-dopravy-cr)