

Zákon č. 586/1992 Sb.

Zákon České národní rady o daních z příjmů

Novelizace zákona č. 586/1992 Sb. v platnosti od 1. 4. 2019

Dne 1. dubna 2019, je v platnosti zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění změny zákona č. 586/1992 Sb. Změny nastaly především v těchto skutečnostech:

- Je zrušena povinnost mít vypracován projekt VaV k datu zahájení projektu = ovšem z toho plyne povinnost Finančnímu úřadu nahlásit (= ve formě **Oznámení**) zahájení výzkumně vývojového projektu - náklady bude možné uplatňovat až od data nahlášení.
- Podstatný rozdíl nastal v tom, že zatímco dosud bylo nutné definovat cíle a ocenitelné prvky novosti k datu zahájení projektu, **NYNÍ** bude pouze ohlášeno, že projekt bude zahájen = **VEŠKEROU** dokumentaci včetně Projektu VaV bude nutné připravit do data podání daňového přiznání - rovněž se jasně definuje, kdy projekt opravdu začal a odkdy je tedy možné uplatňovat náklady.
- Do projektové dokumentace **je možné** zanášet změny, které se vyskytnou v průběhu řešení projektu a jsou svou povahou k výzkumné činnosti nutné.
- **Je vypuštěna** povinnost uvádění místa schválení projektu.
- **Je možné** schválení projektu zplnomocněným zástupcem.

Odpočet na výzkum a vývoj je tvořen součtem =

100% výdajů, které jsou vynaloženy na VaV v období zahrnutých do odpočtu a **nebudou převyšovat** úhrn výdajů, které jsou vynaloženy v rozhodné době na VaV +

110% výdajů, které jsou vynaloženy na VaV v období zahrnutých do odpočtu a **budou převyšovat** úhrn výdajů, které jsou vynaloženy v rozhodné době na VaV +

Rozhodnou dobou se pro účely odpočtu na VaV rozumí doba, která končí dnem předcházejícím dni, ve kterém začíná období a je stejně dlouhá jako období.

Obdobím se pro účely odpočtu na VaV rozumí zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

Výdaje na VaV zahrnované do odpočtu

Za takovéto výdaje se považují náklady, které

- I. a) poplatník vynaložil ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu výzkumu a vývoje při realizaci projektu výzkumu a vývoje na
 1. experimentální či teoretické práce,
 2. projekční a konstrukční práce,
 3. výpočty,

4. návrhy technologií,

5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje,

b) jsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů a

c) jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů).

II. výdaji na VaV, které nejsou zahrnuty do odpčtu jsou takové výdaje, které

a) výdaje (náklady), na něž byla být jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů,

b) výdaje (náklady) na služby, s výjimkou výdajů (nákladů) na

1. služby, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně upravujícím podporu výzkumu a vývoje pro účely poskytování podpory, a to v podobě činností uvedených v odstavci 1 písm. a),

2. služby, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které spočívají v ověření nebo prokázání toho, že výsledek výzkumu a vývoje splňuje požadavky stanovené právními předpisy, pokud výdaje na ověření nebo prokázání nebyly zahrnuty do odpčtu u jiného poplatníka,

3. úplatu u finančního leasingu hmotného movitého majetku, která souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje,

c) licenční poplatky,

d) výdaje (náklady) na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou těch, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a které jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace vymezené v zákoně upravujícím podporu výzkumu a vývoje pro účely poskytování podpory.

III. Pokud výdaje (náklady) podle odstavce 1 souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, zahrnují se do výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpčtu pouze jejich poměrné části.

Oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na VaV

Pokud poplatník hodlá s realizací projektu VaV odečíst od základu daně odpočet na podporu VaV musí tuto skutečnost oznámit správci daně zvlášť za jednotlivý projekt VaV.

V oznámení má poplatník povinnost uvést:

a) název projektu VaV vystihující jeho obecné zaměření

b) a základní identifikační údaje o poplatníkovi, jako je:

- obchodní firma - název a adresa sídla, je-li poplatníkem daně z příjmu právnických osob

- jméno, adresu sídla podnikatele a adresa místa trvalého pobytu poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmu fyzických osob a
- daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno

Projektová dokumentace

Na projekt, ke kterému je vázáno oznámení o záměr odečíst od základu daně odpočet na podporu VaV má poplatník povinnost zpracovat projektovou dokumentaci, v té musí být uveden název projektu VaV a vymezení činností ve VaV podle zákona

Projektová dokumentace musí obsahovat:

1. základní identifikační údaje o poplatníkovi:

- obchodní firma - název a adresa sídla, je-li poplatníkem daně z příjmu právnických osob
- jméno, adresu sídla podnikatele a adresa místa trvalého pobytu poplatníka, je-li poplatníkem daně z příjmu fyzických osob a
- daňové identifikační číslo, pokud bylo přiděleno

2. dobu řešení projektu - tou se rozumí doba ode dne zahájení do dne ukončení řešení projektu

3. cíle projektu - které jsou dosažitelné v době řešení projektu a je možné je vyhodnotit po ukončení projektu

4. předpokládané výdaje v jednotlivých letech řešení projektu platné ode dne, ve kterém bylo podáno oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu VaV a předpokládané celkové výdaje na řešení projektu

5. jména všech osob, které ode dne podání oznámení o záměru odečíst od základu daně odpočet na podporu VaV budou odborně zajišťovat řešení projektu + uvést kvalifikaci a pracovní právní vztah k poplatníkovi

6. způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků a to ode dne podání o oznámení záměru odečíst od základu daně podporu na odpočet VaV

7. den schválení projektové dokumentace

8. jméno a podpis osoby schvalující projektovou dokumentaci = u poplatníka z příjmu FO daný poplatník nebo FO oprávněná jednat za tohoto poplatníka a u daně z příjmu PO je to fyzická osoba oprávněná jednat za tohoto poplatníka

= odpočet na podporu VaV související s oznámeným projektem VaV lze odečíst od základu daně nejdříve za období, pro které je ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání schválena projektová dokumentace. Projektová dokumentace musí být schválena i v případě,

že v daném období nelze odpočet uskutečnit z důvodu nízkého základu daně nebo daňové ztráty

Poplatník má povinnost evidovat změny všech skutečností, které jsou uvedeny v projektové dokumentaci a ke kterým dojde až po schválení této dokumentace. **Název a cíle projektu VaV nelze po dobu řešení projektu VaV měnit.**

Odpočet na VaV u společníků osobních obchodních společností

1. U poplatníka, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, lze odpočet na podporu výzkumu a vývoje zvýšit o poměrnou část odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se společník podílí na zisku veřejné obchodní společnosti.
2. U poplatníka, který je komplementářem komanditní společnosti, lze odpočet na podporu výzkumu a vývoje zvýšit o poměrnou část odpočtu na podporu výzkumu a vývoje. Tento poměr odpovídá poměru, kterým se komplementář podílí na zisku komanditní společnosti.

Posouzení výdajů vynaložených na VaV a zahrnovaných do odpočtu

Na žádost poplatníka vydá správce daně rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na VaV zahrnovaných do odpočtu .

Předmětem závazného posouzení je určení výdajů, které budou vynaloženy na VaV a zahrnuty do odpočtu na podporu VaV.

V rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na VaV poplatník uvede:

- a) název a cíle projektu výzkumu a vývoje,
- b) výčet činností, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje spolu s odůvodněním, proč poplatník tyto činnosti považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje,
- c) výčet výdajů na činnosti, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektu výzkumu a vývoje,
- d) výčet činností, u kterých má poplatník pochybnosti, zda výdaje na tyto činnosti vynaložené jsou výdaji na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu spolu s uvedením těchto pochybností,
- e) způsob rozdělení jednotlivých výdajů vynaložených jak na realizaci projektu výzkumu a vývoje, tak na ostatní činnosti, a použitá kritéria rozdělení,
- f) období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení týkat,
- g) návrh výroku rozhodnutí o závazném posouzení.

Úplné znění zákona - <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>