

# Odčitatelná položka na výzkum a vývoj v České republice

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Výzkum a vývoj jsou aktivity s nejistým výsledkem – mohou však významně ovlivnit ziskovost i samotnou budoucnost vaší společnosti. Pokud vynakládáte prostředky na výzkum a vývoj, jste oprávněni odečíst od základu daně zvláštní odčitatelnou položku, do které můžete zahrnout především vlastní náklady spojené s výzkumem a vývojem (například mzdy a materiál). Tyto náklady tedy můžete pro daňové účely uplatnit dvakrát, a realizovat tak čistou úsporu ve výši součinu odčitatelné položky a procentní sazby korporátní daně.

## Jak vám můžeme pomoci?

- Jsme držitelem znaleckého oprávnění pro posouzení daňových souvislostí výzkumu a vývoje a disponujeme týmem specializovaných odborníků s bohatými zkušenostmi v této oblasti.
- Prověříme, zda a v jakém rozsahu můžete uplatňovat odčitatelnou položku, a to v úzké spolupráci s vašimi pracovníky výzkumu a vývoje nebo s předními akademickými odborníky.
- V závislosti na konkrétní situaci vaší společnosti vám navrheme kroky, jejichž cílem je maximalizovat výši odčitatelné položky a zároveň minimalizovat rizika vyplývající především z nejistého vymezení výzkumu a vývoje.
- V rámci uceleného projektu či odděleně realizujeme následující činnosti:
  - určíme nebo ověříme, které aktivity lze pokládat za související s výzkumem a vývojem,
  - určíme nebo ověříme náklady na výzkum a vývoj, jež mohou být v rámci jednotlivých činností předmětem uplatnění odčitatelné položky,
  - ve spolupráci s vaším finančním oddělením posoudíme, zda je váš současný systém účtování projektů výzkumu a vývoje v souladu s příslušnou daňovou a účetní legislativou a zda zachycuje všechny náklady, které lze do odčitatelné položky zahrnout,
- posoudíme možnosti získání státní podpory (granty v oblasti výzkumu a vývoje, granty pro technologická centra) a vliv stávající podpory na možnost uplatnit odčitatelnou položku,
- připravíme nebo ověříme dokumentaci nutnou k uplatnění odčitatelné položky, kterou je možné předložit finančnímu úřadu při případné kontrole (projekty výzkumu a vývoje, oddělená evidence nákladů, vnitropodniková směrnice), případně zpracujeme znalecký posudek,
- připravíme pro vás žádost o závazné posouzení, na jejímž základě finanční úřad posoudí rozsah uplatňované odčitatelné položky,
- zahraničním společnostem, jež by chtěly možnost této daňové výhody využít, nabídneme komplexní daňové poradenství při restrukturalizaci a přesunu aktivit do České republiky.

## Otázky a odpovědi

### 1. Jaké činnosti lze považovat za výzkum a vývoj?

Zákon o daních z příjmů pro definici projektu výzkumu a vývoje pro daňové účely odkazuje na zákon o podpoře výzkumu a vývoje. Ten výzkum a vývoj definuje jako systematickou tvůrčí práci konanou za účelem získání nových znalostí nebo jejich využití, přičemž tyto znalosti by měly obsahovat ocenitelný prvek novosti a měly by řešit vědeckou či odbornou nejistotu. Projekt výzkumu a vývoje by měl být zpracován v písemném dokumentu obsahujícím veškeré podrobnosti uvedené v zákoně o daních z příjmů.

### 2. Co je odčitatelná položka?

Oprávněné náklady na výzkum a vývoj lze zahrnout do odčitatelné položky na výzkum a vývoj v příslušném roce, pokud se jedná o náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud byly v účetnictví vedeny odděleně od ostatních nákladů a pokud na ně nebyla třeba jen zčásti poskytnuta veřejná podpora.

Při splnění daných podmínek lze za oprávněné náklady považovat například:

- přímé náklady (platy výzkumných pracovníků spolu s náklady na jejich sociální a zdravotní pojištění, spotřeba materiálu),
- daňové odpisy movitého majetku používaného pro účely výzkumu a vývoje,
- ostatní provozní náklady přímo související s výzkumem a vývojem (knihy, časopisy, telekomunikační poplatky, elektřina, teplo, plyn, voda).

### 3. V jakém období lze uplatnit odčitatelnou položku na výzkum a vývoj?

Odčitatelnou položku na výzkum a vývoj lze uplatnit ve zdaňovacích obdobích počínaje 1. lednem 2005. Pokud společnost vykáže daňovou ztrátu nebo její základ daně není dostatečně vysoký, odčitatelnou položku lze nárokovat i v průběhu dalších tří zdaňovacích období.

### 4. Proč žádat o závazné posouzení?

Má-li společnost pochybnosti, zda se její činnosti považují za výzkum a vývoj, případně zda určité náklady mohou být zahrnuty do odčitatelné položky, může požádat finanční úřad o závazné posouzení skutečnosti, zda se v dané situaci jedná o náklady vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

#### Kontakty:



**Václav Baňka**

Partner  
Daňové poradenství

+420 222 123 505  
vbanka@kpmg.cz



**Michaela Thelenová**

Senior Manager  
Daňové poradenství

+420 222 123 520  
mthelenova@kpmg.cz

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby byly poskytované informace přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací učiněna žádná opatření.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

© 2010 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Design a produkce KPMG Česká republika, s.r.o.