

# Odčitatelná položka na výzkum a vývoj v České republice

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Výzkum a vývoj jsou aktivity s nejistým výsledkem, které však mohou významně ovlivnit ziskovost i samotnou budoucnost podnikatele. Poplatníci, kteří vynakládají prostředky na výzkum a vývoj, jsou oprávněni odečíst od základu daně zvláštní odčitatelnou položku, do které lze zahrnout především vlastní náklady (např. mzdy) spojené s výzkumem a vývojem. Tyto náklady lze tedy ve skutečnosti uplatnit pro daňové účely dvakrát.

## 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, který 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.

## 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 výše uvedených 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, elektřina, teplo, plyn, telekomunikační poplatky, voda).

## Období, ve kterém 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 či její základ daně není dostatečně vysoký, odčitatelnou položku lze nárokovat i v průběhu dalších tří zdaňovacích období.

## Daňové poradenství v oblasti odčitatelné položky na výzkum a vývoj

Skupina daňových poradců zabývajících se daňovými souvislostmi odčitatelné položky na výzkum a vývoj vznikla v důsledku naší dlouholeté praxe v oblasti investičních pobídek v České republice. Prostřednictvím své spolupráce s Ministerstvem financí a Komorou daňových



poradců České republiky se aktivně účastníme procesu výkladu a aplikace zákonných ustanovení souvisejících s touto novou odčitatelnou položkou.

KPMG Česká republika je také členem mezinárodní skupiny KPMG specializující se na otázky související s výzkumem a vývojem, a tak může čerpat ze zkušeností ostatních kanceláří v zemích, kde se uplatňuje podobný systém odpočtu nákladů na výzkum a vývoj (Velká Británie, Francie, Kanada či USA).

### Jak vám může KPMG pomoci?

Daňoví odborníci skupiny specializující se na výzkum a vývoj mají bohaté zkušenosti z oblasti investičních pobídek, daní a účetnictví. V úzké spolupráci s pracovníky výzkumu a vývoje klienta můžeme prověřit, zda a v jakém rozsahu může klient uplatňovat odčitatelnou položku. Součástí naší práce je pomoci klientovi v následujících oblastech, které mohou být posouzeny samostatně nebo v rámci uceleného projektu:

- určit, které aktivity lze pokládat za aktivity související s výzkumem a vývojem

- identifikovat potenciální náklady na výzkum a vývoj, jež by mohly být předmětem uplatnění odčitatelné položky
- připravit dokumentaci nutnou k uplatnění odčitatelné položky (projekty výzkumu a vývoje, oddělená evidence nákladů, vnitropodniková směrnice)
- ve spolupráci s finančním oddělením klienta posoudit, zda je současný systém účtování projektů výzkumu a vývoje v souladu s daňovou a účetní legislativou týkající se této oblasti
- posoudit vliv státní podpory (granty v oblasti výzkumu a vývoje, granty pro technologická centra, investiční pobídky udělované výrobním společnostem) na možnost uplatnit odčitatelnou položku
- zahraničním společnostem, jež by chtěly využít možnosti této daňové výhody, nabídnout komplexní daňové poradenství při restrukturalizaci a přesunu aktivit do České republiky
- získávat nejnovější zprávy a informace z této oblasti.

### Pro bližší informace prosím kontaktujte:

KPMG Česká republika  
Daňové poradenství



**Václav Baňka**  
Partner, R&D Tax Group  
+420 222 123 435  
vbanka@kpmg.cz



**Michaela Thelenová**  
Senior Manager, R&D Tax Group  
+420 222 123 434  
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 poskytnuté 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.

© 2005 KPMG Česká republika, s.r.o., the Czech member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

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

Prosinec 2005