

## Úvod

Bez odpovídajícího objemu finanční podpory ze strany státu či podnikatelského sektoru nelze očekávat, že bude **výzkum a vývoj (VaV)** v ČR přinášet mezinárodně konkurenceschopné poznatky, inovace a technologie, které se budou podílet na zvyšování produktivity a zaměstnanosti českého hospodářství, a tím přispívat nejen k ekonomickému růstu, ale nepřímo i k udržitelnému rozvoji společnosti a sociální soudržnosti. **Důležitost** investic do VaV je v současnosti zdůrazňována ve všech vyspělých státech i z toho důvodu, že výsledky těchto činností a jejich využití proměňují téměř všechny oblasti života současné společnosti.

V České republice je vědní politika deklarována v pravidelně aktualizovaném dokumentu „*Národní politika výzkumu a vývoje pro léta 2016–2020*“. V roce 2019 byla představena českou vládou nová inovační strategie ČR pro následující roky „*Inovační strategie České republiky 2019–2030*“<sup>1</sup>, kde jedním z pilířů je i financování výzkumu a vývoje s cílem dosáhnout podílu veřejné podpory VaV na úrovni 1 % hrubého domácího produktu.

Efektivní alokace finančních zdrojů v této oblasti se neobejde bez znalosti historického vývoje a současného stavu. K určování priorit a směřování budoucích politik v této oblasti jsou proto potřebná kvalitní a spolehlivá **statistická data**.

Výzkumné a vývojové činnosti jsou **financovány** nejen ze soukromých, ale i z veřejných zdrojů. Zároveň jsou tyto činnosti **prováděny** napříč celou ekonomikou, tj. jak v soukromých podnicích, tak i ve veřejných výzkumných institucích a vysokých školách, a to bez ohledu na počet zaměstnanců nebo ekonomickou činnost daného subjektu.

Z těchto důvodů ČSÚ **dlouhodobě sleduje** hlavní charakteristiky financování VaV (celkové výdaje na VaV, domácí a zahraniční veřejné zdroje použité na financování VaV, nepřímou daňovou podporu VaV atd.) prostřednictvím několika datových zdrojů.

### Způsob financování VaV z veřejných zdrojů

Veřejná podpora VaV může být obecně dvojího druhu:

- **Přímá podpora** prostřednictvím poskytování financí na určité VaV projekty nebo záměry specializovanými státními úřady či agenturami. Specifické způsoby a podmínky pro získání podpory se mohou v jednotlivých státech lišit, ale téměř všude dochází k podpoře základního výzkumu. Velmi často bývá podporován i aplikovaný výzkum zaměřený na specifické předem definované priority (např. obrana, životní prostředí). Není výjimkou, že bývají podporovány i VaV aktivity začínajících firem v technologicky náročných odvětvích. Přímá veřejná podpora VaV se může dále dělit na:
  - **národní**, tj. poskytnutá ze státního rozpočtu ČR a
  - **zahraniční** zahrnující především prostředky ze **strukturálních fondů EU** použité na financování prováděného VaV ve sledovaných subjektech prostřednictvím jednotlivých operačních programů (především OP VVV a OP PIK), **ostatní zdroje z rozpočtu EU** (jde především o výzkumné rámcové programy) a zdroje z **mezinárodních, vládních a veřejných organizací mimo EU** (CERN, ILL, ESA, NATO, OECD, OSN, WHO, Norské fondy/EHP aj.).
- **Nepřímá podpora**, která může mít několik různých podob, a to různé daňové pobídky a úlevy, zrychlené odpisování, snížení odvodů sociálního pojištění, osvobození od cel, mechanismy garancí, zvýhodněné úvěry, podpora rizikového kapitálu a zvýhodněný pronájem státní i regionální infrastruktury (Adámková (2009)). Výběr konstrukce daňového schématu závisí na preferenci a zvyklostech dané země. Mezi nejčastěji používané daňové nástroje patří: daňový dobropis /sleva na dani/ (tzv. tax credit), odpočty od základu daně (tzv. tax allowance), ostatní daňové pobídky, odpisová politika, snížení odvodů sociálního pojištění zaměstnavatele za výzkumné a vývojové pracovníky nebo podpora rizikového kapitálu.

**Hlavní výhodou přímé podpory VaV** je fakt, že může být zaměřena na specifické předem určené výzkumné cíle, které by měly být orientovány tak, aby společenské výnosy z nich byly co nejvyšší (Haegeland & Møen

<sup>1</sup> <https://www.vyzkum.cz/FrontClanek.aspx?idsekce=866015>



(2007)). Další výhodou je, že výzkumné projekty, které jsou dotovány z veřejných zdrojů, jsou předem prověřeny a v průběhu zpracování projektu kontrolovány. Nevýhodou přímé podpory VaV zůstávají vysoké finanční náklady spojené s administrací žádostí, selekční procedurou a následnou kontrolou projektů.

**Mezi výhody nepřímé podpory VaV** řadíme především možnost jejího plošného využití (tj. všechny podniky ji mohou využít bez rozdílu), které nenarušuje konkurenční prostředí. Díky tomu, že nepřímá podpora VaV není selektivní a není skrze ni stimulován VaV jen v některých oblastech, nedochází tak k rigidní tržní alokaci investic do VaV (Janeček (2004)). Podniky mohou provozovat VaV činnosti v oblastech, které si zvolily, tak aby jim v budoucnu přinesly nejefektivnější alokaci svých prostředků. V neposlední řadě je poskytování nepřímé podpory administrativně méně náročné než u podpory přímé. Navíc využíváním nepřímé podpory VaV lze předejít možným subjektivním vlivům a zájmům, které by mohly sehrát podstatnou roli při poskytování přímé podpory VaV. Mezi nevýhody využití nepřímé podpory VaV v podobě daňových zvýhodnění patří komplikovaná predikce očekávaných daňových příjmů, vyšší složitost daňové legislativy a také nemožnost flexibilně reagovat na objevující se výzkumné priority společnosti.

### Přímá a nepřímá veřejná podpora VaV používaná v ČR

Veřejná podpora VaV činnosti představuje v současnosti jeden z hlavních pilířů systému financování výzkumu, vývoje, případně inovací v České republice. V oblasti veřejných rozpočtů český stát v současnosti využívá **dvou hlavních nástrojů** v podobě přímé finanční podpory a daňových úlev (nepřímá podpora). Prostřednictvím těchto nástrojů se stát zapojuje do VaV činností v České republice.

V České republice je udělována **přímá podpora VaV** na základě *zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací)*. V tomto zákoně je uvedeno, že podpora by měla být zaměřena na cíle a oblasti vymezené v dokumentu Národní politika výzkumu, vývoje a inovací, která je schvalována vládou České republiky. Přímá podpora zahrnuje účelovou podporu (podporu na grantový projekt, programový projekt, specifický vysokoškolský výzkum a velkou infrastrukturu) a institucionální podporu (podpora na dlouhodobý koncepční rozvoj výzkumné organizace, podpora na mezinárodní spolupráci ve VaV, spolufinancování operačních programů pro oblast VaV, náklady spojené se zabezpečením veřejné soutěže a s činnostmi orgánů výzkumu, vývoje a inovací).

V případě přímé veřejné podpory výzkumu a vývoje stát na výdajové straně svých rozpočtů vyčleňuje finanční prostředky, jimiž podporuje rozšiřování kapacit výzkumných pracovišť a zlepšování infrastruktury pro VaV činnost (investiční výdaje) nebo financuje provádění VaV (neinvestiční výdaje). Mezi nejvýznamnější poskytovatele finančních zdrojů přímé veřejné podpory VaV patří v posledních letech Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Grantová agentura ČR či Technologická agentura ČR.

Český statistický úřad zjišťuje přímou veřejnou podporu VaV prostřednictvím dvou statistik: Ročního výkazu o výzkumu a vývoji (VTR 5-01) z pohledů ekonomických subjektů provádějících VaV a **GBARD<sup>2</sup> – Státní rozpočtové výdaje na výzkum a vývoj** z pohledu poskytovatelů veřejné podpory (administrativní data).

Druhým nástrojem podporujícím VaV je **nepřímá veřejná podpora VaV**. Jedná se o relativně novou formu podpory, kterou mohou ekonomické subjekty využívat od roku 2005. Nepřímý způsob veřejné podpory VaV je běžně využívaný v řadě členských zemí Evropské unie a je sledován pomocí **statistiky státních daňových pobídek VaV (GTARD)<sup>3</sup>**. Účetní jednotky mohou podporu čerpat ve formě odečtu uznatelných nákladů na VaV činnost od daňového základu (R&D tax allowance).

<sup>2</sup> Z anglického Government Budget Appropriations for Research and Development

<sup>3</sup> Z anglického Government Tax Relief for R&D expenditures