

## P1: Nástroje veřejné podpory podnikového výzkumu a vývoje

Orgány veřejné správy a další pověřené veřejné instituce (ministerstva, výzkumné agentury apod.) jsou v současnosti vybaveny dvěma hlavními skupinami nástrojů, jimiž mohou intervenovat ve prospěch rozvoje podnikového VaV. Těmito hlavními skupinami jsou *státní rozpočtová podpora VaV* a *daňová podpora VaV*. Daňová podpora VaV je, jako poměrně nový nástroj veřejné podpory VaV v soukromých podnicích, v současnosti hojně využívána ve většině vyspělých zemí světa<sup>1</sup>.

**Státní rozpočtovou podporou VaV** stát usiluje o spravedlivé a smysluplné dělení a alokaci veřejných finančních prostředků. Finanční podporou chce podnítit, urychlit či zefektivnit výzkumnou a vývojovou činnost. Přímé investice do VaV souvisí s ambicemi národních vlád rozvíjet a udržovat úspěšné a dostatečně robustní institucionální a lidské základny VaV. Vlády se při distribuci přímé veřejné podpory VaV opírají o komplexní legislativní zázemí a organizační soustavu pověřených orgánů (správce kapitol státního rozpočtu, samosprávné celky, agentury aj.). Žadatelé o finanční podporu VaV předkládají zmocněným orgánům výzkumné záměry a projekty k posouzení jejich formálních i obsahových kvalit. Hodnotící orgány jim, s přihlédnutím k objemu disponibilních zdrojů a vlastním prioritám, schválí (příp. neschválí) finanční podporu. U státní rozpočtové podpory obecně rozdělujeme dvojí podobu: *účelovou podporu* (v případě ČR sem spadají grantové projekty, programové projekty, specifický vysokoškolský výzkum, rozsáhlejší infrastruktura sloužící VaV) a *institucionální podporu* (v případě ČR se jedná o podporu dlouhodobého koncepčního rozvoje výzkumné organizace, podporu mezinárodní spolupráce ve VaV, podporu operačních programů VaV).

**Daňová podpora VaV** rozšiřuje nástroje finančních podpor z veřejných zdrojů. Podnikatelské subjekty provádějící VaV mohou být státem zvýhodněny při uplatňování vlastních zdrojů určených na VaV. Daňová podpora VaV obecně zahrnuje velmi pestrou škálu nástrojů, jejichž kombinace se v jednotlivých ekonomikách různí. Skladba nástrojů daňové podpory VaV je přirozenou výslednicí odlišných tradic a širších strategických a konceptuálních rámců národních politik v oblasti podpory VaV.

### Z existujících nástrojů daňové podpory VaV jsou v současnosti nejčastěji uplatňovány:

- i. **Odčitatelné neinvestiční výdaje na VaV od běžných příjmů.** Tento nástroj je využíván prakticky ve všech členských zemích EU a OECD. Východiskem plošných, neutrálních opatření je předpoklad, že hlavním smyslem investic je tvorba zisku, jež zdaňován je.
- ii. **Daňové dobropisy** (slevy na dani, tax credit). Jsou procentuálně stanovenými částkami od vypočtené daně, jež zůstává podnikatelským subjektům podporujícím VaV. Může být stanovena pevnou sazbou (*fix rate*), případně variabilní sazbou odvislou od přírůstku výdajů na VaV (*incremental rate*) plynoucí ze srovnání s referenčním obdobím. Opět jde o nástroj hojně užívaný v zemích EU a OECD.
- iii. **Odpočty od základu daně** spočívají ve snižování daňového základu o stanovený podíl výdajů na VaV.
- iv. **Zvláštní daňové pobídky** např. na podporu tvorby kvalifikovaných pracovních míst.
- v. **Daňové úlevy pro malé a střední podniky.**
- vi. **Urychlené odpisování investic souvisejících s VaV.**
- vii. **Osvobození od celních povinností** – např. při dovozu zařízení pro potřeby VaV.
- viii. **Snížení odvodů za pracovníky VaV.**
- ix. **Mechanismy garancí** za úvěry, leasing, akcie apod.
- x. **Zvýhodněné úvěry.**
- xi. **Podpora rizikového kapitálu.**
- xii. **Zvýhodněný pronájem nemovitého majetku** (infrastruktury) ve vlastnictví státu.

Podniky mohou pro své výzkumné a vývojové činnosti využít také **zahraniční veřejnou podporu**. V případě zemí EU se jedná o různé fondy zaměřené účelově na podporu výzkumu, vývoje a inovací.

<sup>1</sup> Více informací o podobě používané daňové podpory VaV v jednotlivých zemích OECD je k dispozici na následujícím odkazu: <http://www.oecd.org/innovation/rd-tax-stats.htm>

## P2. Přehled daňové podpory VaV ve světě v roce 2022

| Daňové pobídky pro výzkum a vývoj založené na výdajích   |  |  |   |
|--|--|--|---|
| Daňová úleva započitatelná proti dani z příjmů právnických osob  |  |  | Daňová úleva, kterou lze uplatnit proti srážkové dani ze mzdy nebo příspěvkům   |
| Nárok na daňový odpočet na výzkum a vývoj  |  |  |   |
| Objem  | Rostoucí/hybridní  | Daňová srážka na výzkum a vývoj  |   |
| <b>Zdanitelné:</b> Austrálie, Chile, Kanada, Spojené království (velké firmy)<br><b>Nezdanitelné:</b> Belgie (neslučitelné s daňovou srážkou), Dánsko (pouze deficitní), Francie, Irsko, Island, Itálie, Japonsko (objemový a speciální daňový odpočet na výzkum a vývoj), Kolumbie (obecný daňový odpočet a daňový odpočet pouze pro malé a střední podniky), Korea (investice), Maďarsko, Německo, Norsko, Nový Zéland (obecný daňový odpočet a daňový odpočet pouze v případě deficitu), Rakousko | <b>Zdanitelné:</b> Spojené státy (daňový odpočet na pevný, indexovaný základ a rostoucí pro zjednodušený daňový odpočet)<br><b>Nezdanitelné:</b> Japonsko (vysoká intenzita výzkumu a vývoje), Korea, Mexiko, Portugalsko, Španělsko | <b>Nezdanitelné:</b> Belgie, Brazílie, Chorvatsko, Česká republika (hybridní), Čína, Dánsko, Finsko, Jihoafrická republika, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Polsko (daňová srážka na výzkum a vývoj, odečtení pro centra výzkumu a vývoje), Rumunsko, Ruská federace, Řecko, Slovensko (hybridní a objemová), Slovinsko, Spojené království (malé a střední podniky), Švýcarsko (kantonální úroveň – volitelné), Turecko (rostoucí) |   |
| Nakládání s nevyužitými nároky   |  |  |   |
| Možnost vrácení peněz  |  |  |   |
| Austrálie (malé a střední podniky), Belgie (po pěti letech), Dánsko, Francie, Irsko, Island, Itálie, Kanada (malé a střední podniky), Kolumbie (malé a střední podniky), Německo, Nový Zéland (obecný daňový odpočet a daňový odpočet pouze v případě deficitu), Norsko, Rakousko, Spojené království (velké podniky)  | Spojené státy (kompenzace daně ze mzdy pro některé začínající podniky – startupy), Španělsko (snížený, volitelný splatný daňový odpočet)   | Polsko (daňová srážka na výzkum a vývoj – začínající podniky – startupy), Spojené království (malé a střední podniky)  |   |
| Možnost převodu zůstatku   |  |  |   |
| Austrálie, Belgie, Chile, Francie, Irsko, Kanada, Kolumbie, Maďarsko, Nový Zéland (obecný daňový odpočet), Spojené království  | Korea, Portugalsko, Spojené státy americké, Španělsko (nesnížený, nesplatný úvěr)  | Belgie, Česká republika, Čína, Dánsko, Chorvatsko, Jihoafrická republika, Litva, Lotyšsko, Maďarsko, Polsko, Rakousko, Rumunsko, Ruská federace, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Spojené království, Turecko  |   |
| Ustanovení o preferenčních daňových pobídkách nebo výhodnější podmínky   |  |  |   |
| Malé a střední podniky (MPS)   |  |  |   |
| Austrálie, Francie (obecné daňové úlevy a daňové úlevy specifické pro spolupráci), Island, Japonsko (objem), Kanada (CCPC), Kolumbie   | Korea, Portugalsko (začínající podniky – startupy), Spojené státy (kvalifikované malé podniky, některé začínající podniky – startupy)  | Belgie, Chorvatsko, Polsko (daňová srážka na výzkum a vývoj – začínající podniky – startupy), Spojené království (MSP)   | Belgie (mladé inovativní firmy), Francie (mladé inovativní podniky / mladé univerzitní podniky), Nizozemsko (začínající podniky – startupy), Španělsko (inovativní MSP) |
| Spolupráce   |  |  |   |
| Francie (daňové úlevy specifické pro spolupráci)   | Island, Japonsko   | Maďarsko   | Belgie  |
| Omezení daňových úlev na výzkum a vývoj  |  |  |   |
| Sazby daňových odpočtů závislé na prahové hodnotě  |  |  |   |
| Francie (obecné daňové úlevy), Kanada (CCPC)   |  |  | Nizozemsko  |
| Stropy pro vyšší způsobilých výdajů na výzkum a vývoj nebo hodnotu daňových úlev na výzkum a vývoj   |  |  |   |
| <b>Výdaje na výzkum a vývoj:</b> Austrálie, Dánsko, Francie (subdavatelský výzkum a vývoj), Chile, Irsko (subdavatelský výzkum a vývoj), Island, Kolumbie, Německo, Norsko, Rakousko (subdavatelský výzkum a vývoj)<br><b>Daňové úlevy na výzkum a vývoj:</b> Itálie, Japonsko (objem a speciální výzkum a vývoj), Kolumbie, Maďarsko, Nový Zéland (obecný daňový odpočet a daňový odpočet pouze v případě deficitu)   | <b>Výdaje na výzkum a vývoj:</b> Portugalsko (rostoucí)<br><b>Daňové úlevy na výzkum a vývoj:</b> Japonsko (rostoucí a vysoká intenzita výzkumu a vývoje), Korea (velké firmy), Španělsko, Spojené státy americké                    | <b>Výdaje na výzkum a vývoj:</b> Čína (subdavatelský výzkum a vývoj), Chorvatsko, Švýcarsko (kantonální úroveň – volitelné), Turecko (subdavatelský výzkum a vývoj)<br><b>Daňové úlevy na výzkum a vývoj:</b> Maďarsko (spolupráce ve výzkumu a vývoji), Velká Británie (MSP)<br><b>Výdaje na výzkum a vývoj a daňové úlevy:</b> Slovensko (daňová srážka na základě objemu)   | Belgie, Francie, Maďarsko (výjimka a daňový odpočet, v praxi neslučitelné), Španělsko, Švédsko, Turecko   |
| Ustanovení o zrychlených odpisech pro kapitál na výzkum a vývoj  |  |  |   |
| Belgie, Brazílie, Čína, Dánsko, Francie, Irsko, Litva, Ruská federace, Spojené království, Španělsko, Thajsko, Turecko   |  |  |   |
| Žádné daňové pobídky pro výzkum a vývoj založené na výdajích   |  |  |   |
| Bulharsko, Estonsko, Izrael, Kostarika, Malta, Lotyšsko, Lucembursko   |  |  |   |

Zdroj: OECD R&D Tax Incentive Database, <http://oe.cd/rdtax>, duben 2023.

## P3. Výstupy ČSÚ za oblast statistik vědy, technologií a inovací

### Webové stránky:

Výzkum a vývoj

[https://www.czso.cz/csu/czso/statistika\\_vyzkumu\\_a\\_vyvoje](https://www.czso.cz/csu/czso/statistika_vyzkumu_a_vyvoje)

Státní rozpočtové výdaje na výzkum a vývoj

<https://www.czso.cz/csu/czso/statni-rozpocetove-vydaje-na-vyzkum-a-vyvoj>

Daňová podpora výzkumu a vývoje v podnikatelském sektoru

<https://www.czso.cz/csu/czso/danova-podpora-vyzkumu-a-vyvoje>

Specialisté ve vědě a technice

<https://www.czso.cz/csu/czso/specialiste-v-oblasti-vedy-a-techniky-a-jejich-mzdy>

Inovace

[https://www.czso.cz/csu/czso/statistika\\_inovaci](https://www.czso.cz/csu/czso/statistika_inovaci)

Patenty

[https://www.czso.cz/csu/czso/patentova\\_statistika](https://www.czso.cz/csu/czso/patentova_statistika)

Licence

<https://www.czso.cz/csu/czso/licence>

High-tech technologie

[https://www.czso.cz/csu/czso/vyspele\\_technologie](https://www.czso.cz/csu/czso/vyspele_technologie)

### Publikace:

Publikace ČSÚ jsou volně dostupné na příslušných odkazech, nebo si je lze zakoupit v prodejně ČSÚ či prostřednictvím adresy: [objednavky@czso.cz](mailto:objednavky@czso.cz)

Ukazatele výzkumu a vývoje – 2022; Kód 211002-23

<https://www.czso.cz/csu/czso/ukazatele-vyzkumu-a-vyvoje-2022>

Přímá veřejná podpora výzkumu a vývoje v České republice – 2022; Kód: 211001-23

<https://www.czso.cz/csu/czso/prima-verejna-podpora-vyzkumu-a-vyvoje-2022>

Licence na předměty průmyslového vlastnictví - 2022; Kód: 213002-23

<https://www.czso.cz/csu/czso/licence-na-predmety-prumysloveho-vlastnictvi-sqer0w0tg4>

### Ostatní publikace obsahující kapitoly z oblasti VTI:

Statistická ročenka České republiky 2023 - Kapitola 23. Věda, výzkum a inovace; Kód: 320198-23

<https://www.czso.cz/csu/czso/23-veda-vyzkum-a-inovace-ezturj8lq7>

Krajské ročenky - Kapitola 19. Věda a výzkum

<https://www.czso.cz/csu/czso/krajske-rocenky#10a>

Věda, výzkum a informační technologie v mezikrajském srovnání - v období 2007 až 2017

<https://www.czso.cz/csu/czso/veda-vyzkum-a-informacni-technologie-v-mezikrajskem-srovnani-2017>

Zaostřeno na ženy a muže 2023 - Kapitola 8. Věda a technologie; Kód: 300002-23

<https://www.czso.cz/csu/czso/8-veda-vyzkum-a-inovace-jdibpz675p>

### Statistika & My – měsíčník Českého statistického úřadu

Analýzy z oblasti vědy a výzkumu: <https://www.statistikaamy.cz/statistiky/veda-a-vyzkum/>