

## METODIKA

### 1. Legislativa

Možnost odpočtu uznatelných nákladů na výzkum a vývoj v České republice je vymezena zákonem č. 669/2004 Sb. Tento zákon s účinností od 1. 1. 2005 zavádí do zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ustanovení § 34 odst. 4 a 5, podle kterých může poplatník uplatnit odpočet od základu daně z příjmů ve výši až 100 % výdajů (účetně nákladů) vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

V zájmu zajištění jednotného postupu při aplikaci výše uvedených ustanovení vydalo Ministerstvo financí pokyn D288/2005, který stanovuje pojem uznatelné výdaje (náklady) na výzkum a vývoj.

#### **Výdaje (náklady) vynaložené při realizaci projektů výzkumu a vývoje**

Za výdaje (náklady) vynaložené na realizaci výzkumných a vývojových projektů lze pro účely § 34 odst. 4 zákona považovat:

- **osobní výdaje (náklady)** na výzkumné a vývojové zaměstnance, akademické pracovníky, techniky a pomocný personál poplatníka, včetně zaměstnanců administrativních nebo dělnických profesí podílejících se na řešení projektu,
- **odpisy** (nebo jejich část) hmotného movitého majetku a nehmotného majetku používaného v přímé souvislosti s řešením projektu,
- **další provozní výdaje (náklady)**, vzniklé v přímé souvislosti s řešením projektu, například výdaje (náklady) na materiál, zásoby a drobný hmotný a nehmotný majetek, výdaje na knihy a časopisy, na elektrickou energii, teplo, plyn, telekomunikační poplatky a vodné a stočné, vedené v oddělené evidenci v souladu se zákonem,
- **výdaje (náklady) na certifikaci výsledků výzkumu a vývoje,**
- **cestovní náhrady** poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům v oblasti výzkumu a vývoje, pouze pokud vzniknou v přímé souvislosti s řešením projektu.

**Odpočet nelze uplatnit na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje<sup>1</sup>.**

**Odpočet nelze uplatnit na ty výdaje (náklady) výzkumu a vývoje, na které byla i jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů.** V případě, že projekty podporované z veřejných zdrojů podle zákona o podpoře výzkumu a vývoje jsou financovány podílově, tj. každý jednotlivý náklad související s daným projektem je z určené části financován z veřejných prostředků, veškeré takto podpořené náklady projektu je nutné při stanovení odpočtu od daně vyloučit.

Za veřejné zdroje jsou pro účely zákona považovány prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, z grantů Evropských společenství a z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu.

Úplný výčet náležitostí viz pokyn ministerstva financí D288/2005<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Od roku 2014 (s účinností od 1. ledna 2014) je to částečně umožněno a je možné odečíst i náklady na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje související s realizací projektu výzkumu a vývoje pořízené od výzkumné organizace nebo veřejné školy.

<sup>2</sup> <http://www.vyzkum-vyvoj.cz/default.asp?nDepartmentID=34&nLanguageID=1>

## 2. Statistika nepřímé podpory výzkumu a vývoje

Podrobná administrativní data o odpočtech nákladů na výzkum a vývoj od základu daně jsou dostupná od roku 2007. Za roky 2005 a 2006 jsou dostupná pouze agregovaná data bez možnosti dalšího členění.

Nepřímá podpora výzkumu a vývoje (VaV) se počítá na základě následujícího vzorce:

$$\text{Nepřímá podpora VaV} = \text{uplatněný odečet nákladů na VaV od základu daně} * \text{sazba daně}$$

Uplatněný odečet nákladů na VaV může dosáhnout až 100 % celkových nákladů na realizaci výzkumných a vývojových projektů. V daném roce podání daňového přiznání je možné uplatnit pouze část nákladů na VaV a další část odečíst až v následujících třech letech. Takto lze tedy zpětně uplatnit náklady spojené s VaV, které byly vynaloženy v předchozích třech letech.

Sazba daně je daňová sazba pro právnické osoby. V roce 2005 činila 26 % a postupně poklesla až na 19 % v roce 2012.

Sazba daně právnických osob v jednotlivých letech:

| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 26%  | 24%  | 24%  | 21%  | 20%  | 19%  | 19%  | 19%  |

Právnická osoba je pro účely této statistiky vymezena jako podnik spadající do následujících institucionálních sektorů dle Systému národních účtů:

- ISEKTOR 11 – Nefinanční podniky
- ISEKTOR 12 – Finanční podniky

Data za ISEKTOR 14 – Zaměstnavatelé (fyzické osoby, živnostníci) nejsou dostupná.

| Rok   | Odčitatelná položka | Daňová sazba | Nepřímá podpora VaV |
|-------|---------------------|--------------|---------------------|
| 2005* | 3 151               | 26%          | 819                 |
| 2006* | 4 149               | 24%          | 996                 |
| 2007  | 5 042               | 24%          | 1 210               |
| 2008  | 4 867               | 21%          | 1 022               |
| 2009  | 5 261               | 20%          | 1 052               |
| 2010  | 6 949               | 19%          | 1 320               |
| 2011  | 9 718               | 19%          | 1 846               |
| 2012  | 10 462              | 19%          | 1 988               |

\* jedná se o údaje za všechny právnické osoby bez rozlišení, od roku 2007 se zahrnuje pouze podnikatelský sektor

Zdroj dat: Databáze GFŘ /Údaje se z metodických důvodů mohou mírně lišit od údajů publikovaných GFŘ.

Data za referenční rok t (např. 2012) jsou k dispozici v lednu t+2 (leden 2014). Publikována jsou v únoru.

Data jsou poskytována pro statistické účely OECD a Eurostatu. Jsou navázána na data o financování VaV v podnikatelském sektoru získané ze šetření o výzkumu a vývoji (VTR 5-01).

**Webová stránka statistiky:**

[http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/neprima\\_podpora\\_vyzkumu\\_a\\_vyvoje\\_v\\_podnikatelskem\\_sektoru](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/neprima_podpora_vyzkumu_a_vyvoje_v_podnikatelskem_sektoru)