

Výstupy pracovní skupiny RVVI pro řešení daňových odpočtů na VaV

Vedení pracovní skupiny: K. Havlíček; **členové za podnikatelskou a odbornou sféru:** B. Čížek, R. Bízková, L. Hanáček, J. Nekovář, K. Kouřil, M. Janeček, J. Proksch, T. Uhlíř, L. Verner, M. Vicenová; **členové za MF a GFŘ:** S. Kouba, J. Fojtík, L. Opluštilová, L. Dvořáčková, D. Martincová; **Úřad vlády:** J. Marek, P. Filip, L. Moravcová

Diskutovaný problém	Navrhované řešení	Konkrétní úprava
Avízo poplatníka finanční správě o záměru případně uplatnit odpočet na VaV (zamezení situacím tzv. zpětného hledání aktivit k uplatnění)	<p>Zavedení povinného zaslání avíza, kterým poplatník ve velmi zjednodušené formě informuje finanční správu, že provádí činnost VaV a případně uplatní nárok na odpočet na výzkum a vývoj v určité oblasti. Bude tak naplněn požadavek plánovitosti, neboli toto mimo jiné přispěje i k eliminaci situací zpětného dohledávání uplatnitelných aktivit.</p> <p><i>Pozn.: Povinné = zaslání avíza je povinností pro všechny poplatníky, kteří uplatní nárok na odpočet na VaV.</i></p>	<p>Úprava ZDP (konkrétní znění navrhne MF po dohodě s GFŘ a s PS) Technická stránka (forma) bude ještě dořešena, bude to ale zasíláno správci daně. Nikoliv ve veřejných rejstřících apod. Obsahem by byly pouze tyto údaje:</p> <ol style="list-style-type: none">1. <i>Identifikaci poplatníka: Obchodní jméno, sídlo, IČO</i>2. <i>Název projektu VaV (Název, pod kterým bude případný projekt zpracován)</i>3. <i>Jméno, příjmení a funkci statutárního zástupce nebo jimi zplnomocněného zástupce</i> <p>Pozn.: Bude třeba ještě konkrétní upřesnění bodu 2 (tj. Názvu). Podstatou avíza je jeho přiřaditelnost ke konkrétnímu projektu, pokud si daňový subjekt bude odpočet nárokovat. Toto bude zmíněno v důvodové zprávě k novele ZDP.</p>
Termín zpracování projektu	<p>Projekt musí být zpracován (nikoliv předložen) nejpozději k datu podání daňového přiznání za zdaňovací období (nebo období, za které se podává daňové přiznání), za který poprvé daňový subjekt vykáže nárok na uplatnění odpočtu. Podnikatel tak bude mít konkrétnější informace o projektu, které může FS předložit. Náležitosti projektu a jejich vyhodnocení viz další body.</p> <p>Toto opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">• umožňuje zohlednit příklady projektového řízení z praxe zejména menších a středních podniků• reflektuje realitu projektového fungování řady projektů skutečného VaV• je inspirováno praxí ze zahraničí• poskytne přesnější informace pro FS• odstraní rizika z poskytování informací, které nelze přesně uvést a může docházet ke sporům ohledně dostatečnosti a správnosti popisu• plánovitost řešena "avízem"	<p>Úprava ZDP (plus nutná provázanost, tj. úprava spolu s předchozím a následujícím bodem): Úprava § 34c odst. 1: „<i>Projektem výzkumu a vývoje se rozumí dokument, ve kterém poplatník vymeze svou činnost ve výzkumu a vývoji podle zákona upravujícího podporu výzkumu a vývoje a který obsahuje.</i>“</p> <p>Pozn.: Zbylé konkrétní paragrafované znění/úpravy bude ještě dopracováno.</p>
Časový okamžik	Finanční správa bude posuzovat pouze aktivity / náklady (pokud si na ně daňový subjekt uplatňuje nárok na odpočet) od rozhodného časového okamžiku, kterým je zaslání avíza (okamžik bude určen zákonem). Aktivity	Úprava ZDP (konkrétní znění navrhne MF/FS)

	<p>předcházející nebudou pro FS relevantní a nebudou moci být důvodem zamítnutí projektu. Stejně tak náklady na tyto aktivity není možné zahrnout do odpočtu na VaV. Odstraní se tak problémy, spory a důkazní nejasnosti spojené s tzv. formálními pochybeními při určení okamžiku zahájení.</p>	
<p>Způsob hodnocení projektu a dostatečnost popisu postupu kontroly a hodnocení projektu</p>	<p>Bude zdůrazňováno jak vůči zaměstnancům FS tak při široké osvětě, že způsob (určení metody) hodnocení je na žadateli a příklady uvedené v Informaci GFR jsou pouze vzorovým příkladem, tj. možnou, nikoliv jedinou variantou. Členové se shodli, že ZDP nestanoví konkrétní způsob a četnost kontrol, nestanoví způsob hodnocení postupů při řešení projektu ani způsob, jak mají být dosažené výsledky činnosti výzkumu a vývoje hodnoceny. Nastavení hodnocení je na žadateli, to pak bude ze strany finančního správce vyžadováno. To platí i o frekvenci či formě stanovených metod pro kontrolu postupů. Poplatník v rámci vedení průběžné dokumentace a evidence postupů řešení projektu vede takové evidence a zajišťuje takové podklady, které lze užít jako důkazní prostředky pro doložení skutečností tvrzených v projektu. Pokud si tedy poplatník stanoví v projektu způsob kontroly postupů řešení projektu nebo způsob hodnocení dosažených výsledků, např. měsíčně (toto si poplatník stanoví zcela sám a není žádná povinná varianta, kterou by finanční správa vyžadovala), pak o těchto skutečnostech musí existovat důkazní prostředky (tj. zprávy z měsíčních kontrol, měsíční vnitřní evidence, měsíční hodnocení dosažení výsledků nebo měsíční e-mailová komunikace, atd. – toto jsou možnosti důkazů a opět je na poplatníkovi, jaké si stanoví a vede).“</p>	<ul style="list-style-type: none"> MF/GFR v rámci metodických porad znovu zdůrazní výše uvedené závěry, tj. že nastavení způsobu hodnocení není fixní dle vzoru uvedeného v Informaci a je (může být) vyžadována frekvence maximálně tak, jak je uvedeno v projektu. Zástupci podnikatelské a odborné sféry rozšíří tyto informace mezi své členy.
<p>Odpovědné osoby, které projekt podepisují</p>	<p>Smysl tohoto ustanovení je, aby existovala odpovědná osoba za vypracování projektu a splnění podmínek uplatnění odpočtu. Zavedení možnosti schválení projektu také zplnomocněným zástupcem odpovídá obvyklosti v daňové praxi. Odstraňuje se tak jedna z formálních náležitostí.</p>	<p>Úprava ZDP: <i>Úprava §34c odst. 3 „Odpovědnou osobou je u poplatníka daně z příjmů</i> <i>a) fyzických osob tento poplatník nebo jimi zplnomocněný zástupce,</i> <i>b) právnických osob jeho statutární orgán nebo člen tohoto orgánu nebo jimi zplnomocněný zástupce.“</i></p>
<p>Uvádění místa podpisu v projektu</p>	<p>Význam uvádění místa projektu má spíše „tradiční“ povahu. Nejedná se o nezbytný údaj, který by byl pro účely ověření oprávněnosti vynakládání prostředků potřebný. Proto se navrhuje vypustit tuto povinnou čistě formální náležitost.</p>	<p>Úprava ZDP: <i>Úprava § 34c odst. 1 g) „den schválení projektu“</i></p>

Změna počtu osob řešících projekt	V průběhu řešení projektu může dojít k jeho změnám, které si vyžádají rozšíření či zúžení okruhu pracovníků řešících projekt. Navrhuje se proto úpravou v Pokynu D-288 potvrdit možnost změn v počtu osob v průběhu výzkumné činnosti.	V souvislosti s legislativními úpravami dle návrhů PS: Úprava Pokynu a zdůraznění této změny na školení finančních správců.
Uvádění jmen osob odborně zajišťujících řešení projektu	Uvádění jmen všech osob řešících projekt již na jeho začátku, ať již vzhledem ke změnám v průběhu vývoje či vzhledem k přirozenému vývoji zaměstnaneckých poměrů je v praxi často problematické až nemožné. Uvedený problém vyřešen tj. uvádění jmen do projektu na jeho začátku tím, že projekt je povinen subjekt mít zpracovaný ke dni podání daňového přiznání. Možnost změny zaměstnanců a změny počtu zaměstnanců pracujících na projektu bude upřesněno změnou pokynu D-288.	V souvislosti s legislativními úpravami dle návrhů PS: Úprava Pokynu a zdůraznění této změny na školení finančních správců.
Uvádění cílů projektu před vydáním metodiky	Z textu Informace GFŘ jasně vyplývá a MF/GFŘ potvrzuje, že se jedná o doporučení, doporučení příkladné, text cíle má být poplatníkem popsán tak, aby následně v daňovém řízení byl schopen stanovený cíl průběžně kontrolovat a hodnotit. To, že poplatník prokazuje skutečnosti i jiným způsobem platí v daňovém řízení dle daňového řádu obecně. Uvedená skutečnost je/bude zdůrazňována na školeních pro pracovníky finanční správy.	Uvedený přístup FS znovu zdůrazní správcům daně na metodických setkáních.
Společná školení poplatníků a FS organizovaná RVVI	Lepší společná informační a metodická podpora všech stakeholderů sjednotí a vyjasní výkladovou praxi a pomůže široké osvětě nad správnými postupy a chápáním jednotlivých požadavků, mohla by odstranit některé současné nedostatky. Účastníci by tak mohli zlepšit své znalosti, společně analyzovat problémy z praxe a dostali by kontakt na případné odborníky na daná témata.	Po odsouhlasení výstupů PS bude předmětem další diskuse konkrétní nastavení. Semináře a školení by byly pod PS RVVI, s jasně daným společně připraveným a koordinovaným formátem, obsahem a cílem.