**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)** | **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.***Pozn.: povinné = zaslané avízo je povinností pro všechny poplatníky, kteří uplatní nárok na odpočet na VaV.* | **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:*1. Identifikaci poplatníka: Obchodní jméno, sídlo, IČO**2. Název projektu VaV (Název, pod kterým bude případný projekt zpracován)**3. Jméno, příjmení a funkci statutárního zástupce nebo jimi zplnomocněného zástupce**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. |
| **Termín zpracování projektu**  | **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.**Toto opatření:*** **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“**
 | **Úprava ZDP (plus nutná provázanost, tj. úprava spolu s předchozím a následujícím bodem):**Úprava § 34c odst. 1 *„Projektem výzkumu a vývoje se rozumí dokument, ve kterém poplatník vymezí svou činnost ve výzkumu a vývoji podle zákona upravujícího podporu výzkumu a vývoje a který obsahuje“,* Pozn. zbylé konkrétní paragrafované znění/úpravy bude ještě dopracováno |
| **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 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.** | **Úprava ZDP** (konkrétní znění navrhne MF/FS) |
| **Způsob hodnocení projektu a dostatečnost popisu postupu kontroly a hodnocení projektu** | **Bude zdůrazňováno jak vůči zaměstnancům FS tak při široké osvětě, že způsob (určení metody) hodnocení je na žadateli a příklady uvedené v Informaci GFŘ 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).“ | * MF/GFŘ 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.
 |
| **Odpovědné osoby, které projekt podepisují** | 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.**  | **Úprava ZDP:***Úprava §34c odst. 3 „Odpovědnou osobou je u poplatníka daně z příjmů* *a)   fyzických osob tento poplatník nebo jimi zplnomocněný zástupce,**b)   právnických osob jeho statutární orgán nebo člen tohoto orgánu nebo jimi zplnomocněný zástupce.“* |
| **Uvádění místa podpisu v projektu** | **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.** | **Úprava ZDP:***Úprava § 34c odst. 1 g) „*den ~~a místo~~ schválení projektu,*“* |
| **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 chápaním 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. |