



Superodpočet na výskum a vývoj



| ayming

| business
performance
consulting

Superodpočet na VaV - legislatíva



- ✘ **V platnosti od 1. 1. 2015:** novela zákona č. 595/2003 o dani z príjmov, § 30c.
- ✘ Jedná sa o **systematický nástroj pre financovanie vývoja a inovácií:**
alternatíva alebo doplnok k dotáciám.
- ✘ Spoločnosť si **odpočíta jedny náklady 2x** (najskôr ako bežné náklady, potom znovu ako náklady na VaV).
- ✘ **Na odpočet VaV má pri splnení legislatívnych podmienok každá spoločnosť právny nárok.**



Superodpočet je štandardný nástroj financovania inovácií a vývoja vo svete.

- ✓ Belgicko
- ✓ ČR
- ✓ Chorvátsko
- ✓ Francúzsko
- ✓ Holandsko
- ✓ Írsko
- ✓ Maďarsko
- ✓ Poľsko
- ✓ Portugalsko
- ✓ Rakúsko
- ✓ Rumunsko
- ✓ Španielsko
- ✓ Taliansko
- ✓ Veľká Británia



ayming

Superodpočet na VaV - výpočet úspory



Daňovník môže uplatniť odpočet od základu dane z príjmov vo výške
25 % nákladov vynaložených pri realizácii projektov VaV



Tieto náklady sa tak **2x odčítajú od základu dane**.
Sadzba dane z príjmu právnických osôb je **21%**



Takže z každého **1 milióna € nákladov na VaV je úspora 52 500 €**

5,25%



Výpočet úspory v prípade 100% odpočtu



Daňovník môže uplatniť odpočet od základu dane z príjmov vo výške
100 % nákladov vynaložených pri realizácii projektov VaV



Tieto náklady sa tak **2x odčítajú od základu dane**.
Sadzba dane z príjmu právnických osôb je **21%**



Takže z každého **1 milióna € nákladov na VaV je úspora 210 000 €**

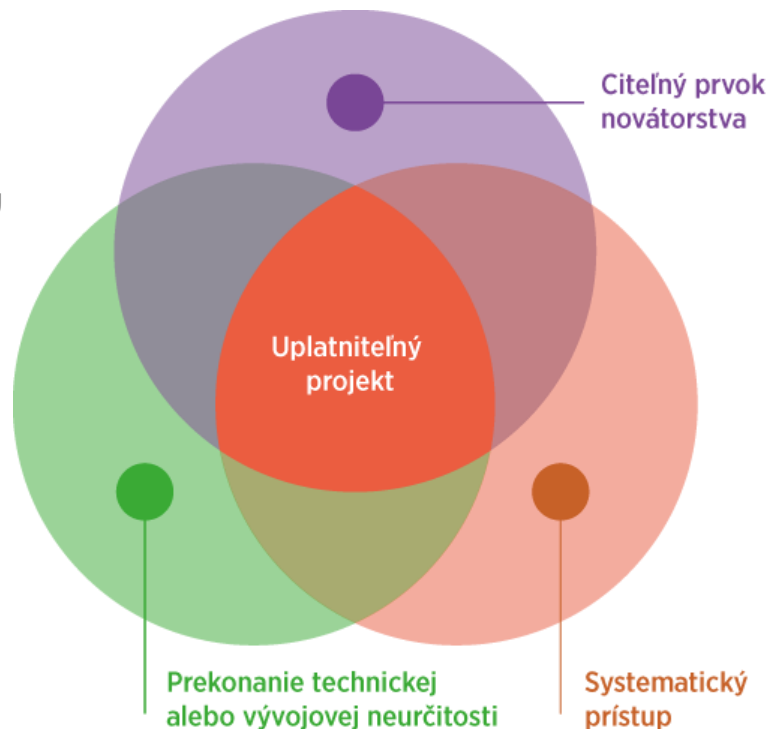
21%



Superodpočet na VaV - parametre VaV



- ☼ Interný VaV
- ☼ Zakázkový VaV
- ☼ VaV pre materskú spoločnosť



Kvalita, vlastnosti, funkcie, použitie nového materiálu

Riešenie nie je vopred jasné, prototypy, testovanie



Superodpočet na VaV - uplatniteľné projekty



- ✧ **Nové alebo vylepšené:**
 - ✧ Produkty
 - ✧ Technológie
 - ✧ Procesy
 - ✧ Výrobné a technologické postupy
 - ✧ Konštrukčné či technologické riešenia
- ✧ **Atypické, komplikované a neštandardné zákazky** alebo projekty.
- ✧ **Zlepšovanie výrobného procesu** - zefektívnenie výroby, zníženie časovej náročnosti, zníženie spotreby materiálu a energie, nepodarkovosti, automatizácia, atď.
- ✧ **Náročná implementácia** nových technológií, testovanie a poloprevádzkové skúšky.





✧ Vývoj nového typu audio zosilňovača

CPN: nižšie napájacie napätie, znížená spotreba, zlepšené výstupné audio parametre, menšie celkové rozmery zariadenia pri rovnakom výkone

TN: možné problémy s EMC, problémy s odvádzaním tepla pri menšom dizajne

✧ Vývoj svetiel pre letecký priemysel

CPN: nový zákazník (doposiaľ orientácia na automotive), využitie nových typov svetelných zdrojov

TN: nutnosť prispôbiť sa novým požiadavkám klienta, neistota v spôsobe a schopnostiach vyhotovenia vnútorného dizajnu





✧ Vývoj napájacieho zdroja pre použitie v železničnej trakcii

CPN: zariadenie s výkonom, aký doposiaľ spoločnosť nerealizovala, využitie úplne nových elektrických komponentov (napr. využitie IGBT namiesto doposiaľ používaných MOSFET)

TN: nutnosť dimenzovať zariadenie do náročných podmienok (veľké výkyvy napájacieho napätia, nestabilita napätia, otrasy), nutnosť úspešnej certifikácie pre použitie v podmienkach železníc

✧ Úprava procesu výroby komponentov/zariadení na výrobných linkách

CPN: v prípade úspešného projektu získanie know-how pre zvýšenie efektivity výroby na všetkých výrobných linkách, vývoj vlastných prípravkov pre zefektívnenie výroby

TN: otázný výsledný efekt v porovnaní s úsilím a vynaloženými nákladmi, otázna reprodukovateľnosť na ostatných linkách, nemožnosť úpravy linky do pôvodného stavu.



Superodpočet na VaV - uplatniteľné náklady



Osobné výdaje

- ✘ Mzdy a odmeny
- ✘ Povinné zákonné odvody

Materiál a prevádzkové výdaje

- ✘ Materiál
- ✘ Energie - elektrická energia, teplo, plyn
- ✘ Telekomunikačné poplatky
- ✘ Vodné, stočné
- ✘ Drobný hnutelný a nehnuteľný majetok

Odpisy

- ✘ Odpisy budov, strojov a zariadení

Služby

- ✘ Služby výskumných organizácií
- ✘ Služby verejných vysokých škôl
- ✘ Certifikácie výsledkov VaV

Nehmotné výsledky VaV

- ✘ Nehmotné výsledky VaV nakúpené od výskumných organizácií a VŠ (technologické postupy, receptúry)



Superodpočet na VaV - neuplatniteľné náklady



Nakúpené služby (nevzťahuje sa na služby nakúpené od VŠ, VO)

Operatívny leasing

Prenájom budovy

Výdavky na externých spolupracovníkov

Nehmotné výsledky VaV (nevzťahuje sa na nehmotné výsledky nakúpené od VŠ, VO)

Výdavky financované z verejných zdrojov (národné a EU granty)



ayming

business
performance
consulting

Medziročný nárast: porovnanie úspory 2017 – 2018



Fiškálny rok	Náklady na VaV	Úspora, ak uplatníte superodpočet na VaV za FY 2017 v €	Úspora, ak neuplatníte superodpočet na VaV za FY 2017 v €
FY 2017	100 000 €	5 250	0
FY 2018	200 000 €	42 000 (100% odpočet z 200 000)	42 000 (100% odpočet z 200 000)
		+	
		21 000 (100% odpočet z medziročného nárastu, tzn. zo 100 000)	
Celková úspora		63 000	42 000
Rozdiel v úspore		21 000 €	



Superodpočet na VaV – potrebná dokumentácia



- ✧ Pred zahájením projektu VaV je potrebné spísať tzv. **Projekt výskumu a vývoja** – dokument v ktorom je nutné popísať:
 - ✧ Ciele projektu – merateľné a vyhodnotiteľné
 - ✧ Dátum zahájenia a ukončenia projektu
 - ✧ Predpokladané výdavky na projekt, v jednotlivých rokoch trvania projektu
 - ✧ Schválenie projektu (kto, kedy)

- ✧ Pri zmenách v projekte (termíny, rozpočet) VaV je nutné pripraviť k Projektu VaV **dodatok**

- ✧ O nákladoch VaV je nutné viesť **oddelenú evidenciu v účtovníctve - analyticky**

- ✧ Ďalej odporúčame mať spracovaný **popis prvku novátorstva a technickej neurčitosti**



Superodpočet na VaV – postup uplatnenia



- ✘ **Nastavenie internej metodiky** pre sledovanie VaV projektov a nákladov.
- ✘ **Identifikácia VaV projektov.** Vyhodnotenie prvku novátorstva a technickej neurčitosti.
- ✘ **Založenie dokumentu „Projekt výskumu a vývoja“.**
- ✘ **Nastavenie projektového managementu** – napr. priebežné vyhodnocovanie výsledkov.
- ✘ Stanovenie **metodiky pre výpočet výdavkov** na projekty VaV.
- ✘ **Výpočet výdavkov a výšky superodpočtu.** Pozor na odpočet z **medziročného nárastu**.
- ✘ **Uplatnenie** superodpočtu v **daňovom priznaní**, a to aj v prípade daňovej straty – možnosť prenosu odpočtu do ďalších **4 rokov** .



Superodpočet na VaV – hlavné chyby



- ✘ Nesprávne vybrané **projekty**.
- ✘ **Formálne chyby** v Projekte VaV (podpísala neoprávnená osoba, podpis po zahájení projektu, nesprávne dátumy, neuvedenie identifikačných údajov).
- ✘ **Výdavky** – zahrnutie neuplatniteľných výdavkov ako služby, uplatňovanie hodinových sadzieb u mzdových nákladov, bonusy, metodika výpočtu réžií, absencia výkazov práce.
- ✘ Nesprávne **zaúčtovanie** služby vs. materiál
- ✘ **Súbeh** dotácií, investičnej pomoci a superodpočtu.
- ✘ **Držitelia oprávnenia k realizácii VaV** – zákaz predaja výsledkov VaV.



Superodpočet na VaV – legislatívne zmeny



- ✧ **Novela zákona o dani z príjmu, ktorá by mala vstúpiť v platnosť od roku 2018:**
 - ✧ Navýšenie odpočtu na **100%**.
 - ✧ Navýšenie odpočtu z **medziročného nárastu na 200%**.
 - ✧ Rozšírenie **uplatniteľných výdavkov** (výdavky na licencie za softvér).
 - ✧ Zavedenie **Patent Box**.
 - ✧ Oslobodenie do výšky **50%** z dane z príjmu všetkých príjmov spoločnosti plynúcich z aktív, ktoré sú výsledkom VaV (poplatky za patenty, ochranné známky, licencie softvéru).



Superodpočet na VaV – štatistiky uplatňovania



Uplatnený odpočet na VaV	2015	2016
Celkový počet firiem, ktoré uplatnili odpočet	82	110
Celková výška odpočtu	9 200 000 €	13 300 000 €
Celková úspora	2 000 000 €	2 900 000 €
Priemerná úspora / firma	24 000 €	26 000 €
Najvyšší odpočet	1 200 000 € KONŠTRUKTA - Industry	2 600 000 € ESET
Celkový počet uplatnených projektov	428	364
Priemerný počet projektov/firma	5 (najčastejšie 1)	3 (najčastejšie 1)
Priemerný odpočet na 1 projekt	21 000 €	36 000 €



Superodpočet na VaV – sektor elektrotechniky



TOP 3 sektory:

- Strojárenstvo
- Elektrotechnika
- ICT

Elektrotechnika:

2015: 1 693 000 € odpočet

2016: 2 170 000 € odpočet

- ✓ AVEO Design Group
- ✓ A2B
- ✓ Bel Power Solutions
- ✓ Blumenbecker Slovakia
- ✓ BSH Drives and Pumps
- ✓ CANOR
- ✓ Danfoss Power Solutions
- ✓ EVPÚ
- ✓ HMM
- ✓ JJ ELECTRONIC
- ✓ MTS
- ✓ OMS
- ✓ REGONIK
- ✓ TESLA STROPKOV
- ✓ ZTS ELEKTRONIKA



Superodpočet na VaV - zhrnutie



1. Zaujímajte sa **aktívne** o možnosť využitia superodpočtu – oblasť elektrotechniky je jedna z najzastúpenejších!

- ✧ Ak splníte podmienky – máte na túto podporu **právny nárok**.

2. Súbeh odpočtu a dotácií.

- ✧ Nevylučujte možnosť uplatnenia superodpočtu, pretože využívate dotácie – u veľa spoločností je možná vhodná a zákonom povolená kombinácia oboch nástrojov.

3. Technická expertíza.

- ✧ Posudzujte projekty z technického hľadiska – špecialistom v odbore vašej činnosti.



Superodpočet na VaV - zhrnutie



4. Systematickosť.

- ✘ Nastavte vopred vaše interné procesy – ušetrí vám to čas pri spracovaní odpočtu a v prípade daňovej kontroly bude váš nárok na odpočet preukázateľnejší.
- ✘ Venujte pozornosť podkladom k VaV a projektovému manažmentu.

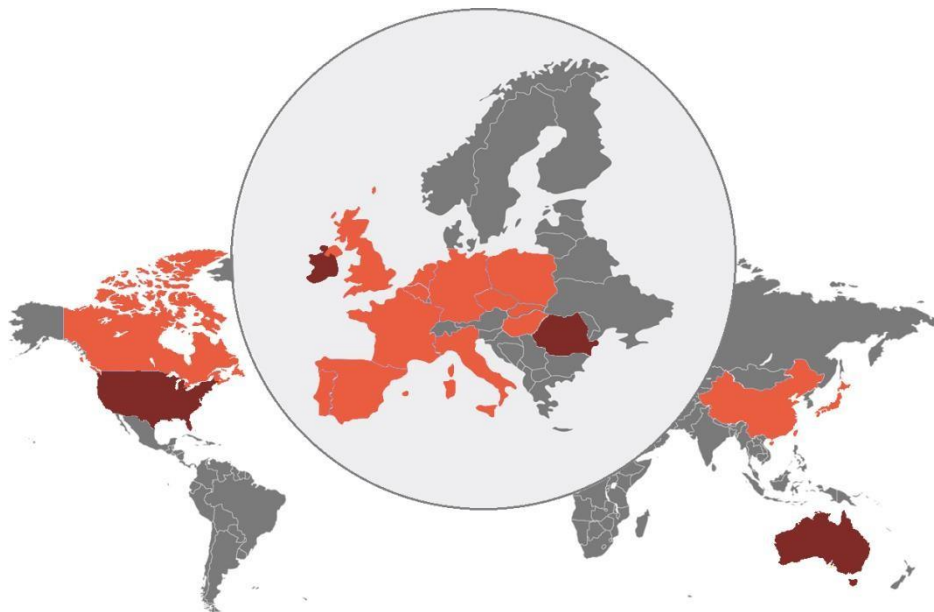
5. Evidencia výdavkov / účtovníctvo

- ✘ Nastavte si analytické sledovanie výdavkov na VaV.
- ✘ Implementujte výkazy práce.

6. Investujte ušetrené financie naspäť do výskumu a vývoja!



Ayming – líder v uplatnení odpočtu na VaV



Ayming celosvetovo:

30 rokov skúseností zo **16 krajín**

Ročný obrat: **163 miliónov €**

1500 zamestnancov

20 000 klientov, vrátane lídrov na európskom trhu

10 miliárd € získaných pre klientov za posledných 5 rokov

Profesionálny a etický kódex



ayming

business
performance
consulting



Ayming – hlavné výhody spolupráce

✘ **Výhradná medzinárodná špecializácia na odpočet na VaV**

- ✘ Ayming je európsky líder na trhu poradenstva v oblasti odpočtu na VaV, v Európe máme 20 000 klientov, v susednej ČR máme 400 klientov (4 500 uplatnených projektov za 185 mil. €, 60 daňových kontrol).
- ✘ Konzultanti Ayming sú experti, špecializovaní výhradne na oblasť superodpočtu na VaV.

✘ **Technická expertíza: garancia správneho výberu projektov**

- ✘ Konzultanti Ayming sú technickí experti na konkrétne odvetvia priemyslu a služieb - identifikujú všetky vhodné projekty / činnosti / zákazky k superodpočtu.

✘ **Komplexný servis: minimalizácia času a prostriedkov klienta**

- ✘ Úlohou Ayming je prevziať na seba maximálnu administratívnu záťaž prípravy superodpočtu vo všetkých etapách jeho administrácie – od identifikácie projektov VaV až po ich úspešnú obhajobu v prípade daňovej kontroly.





- ✧ **Ayiming poskytuje plné finančné garancie za správnosť superodpočtu: žiadne riziko pre klienta**
 - ✧ Za správnosť odpočtu ručí Ayiming odmenou.
 - ✧ Ayiming plne garantuje prípadné sankcie daňového úradu (penále a úroky z omeškania).
 - ✧ Ayiming disponuje poistným certifikátom vo výške 15 mil. € pre každý poistný prípad.
 - ✧ Ayiming hradí všetky náklady spojené s prípadnou obhajobou superodpočtu.





Odmenou Ayiming je **vždy iba**
podiel z odpočtu klienta

- ✧ žiadne fixné platby
- ✧ žiadne zálohy



- ✧ žiadne hodinové sadzby
- ✧ fakturácia raz za rok, po podaní DP

Odmena zahŕňa personálne nasadenie, vypracovanie kompletnej dokumentácie a následnú podporu pri obhájení odpočtu.



Ayming - priebeh spolupráce



- ✧ **Podpis zmluvy o spolupráci** - súčasťou je záväzok mlčanlivosti a ochrana dôverných informácií a know-how.
- ✧ **Kick-off schôdzka** - identifikácia vhodných projektov VaV.
- ✧ **Technický audit** - zber všetkých potrebných podkladov a informácií k vybraným projektom, analýza projektového managementu.
- ✧ **Nastavenie metodiky** pre sledovanie VaV projektov a nákladov.
- ✧ **Finančný audit** – identifikácia uplatniteľných výdavkov na VaV projekty, stanovenie metodiky ich výpočtu.
- ✧ **Príprava technickej a finančnej správy** a ďalších podporných podkladov.
- ✧ **Obhajoba superodpočtu na VaV** v prípade daňovej kontroly.



Ayming – vybraní klienti na Slovensku



ayming

business
performance
consulting

Mgr. Kristína Šumichrastová

Riaditeľka pre Českú republiku a Slovensko

ksumichrastova@ayming.com

GSM: +421 917 273 365

Ayming Slovensko s.r.o.

Šafárikovo nám. 4, 811 02 Bratislava

www.ayming.sk



ayming