

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Daňová informace

- Odpočet na podporu výzkumu a vývoje
- Oznamovací povinnost při přeshraničním uspořádání od 1.7.2020

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje

V souvislosti s pracemi na zpracování daňových příznání k daním z příjmů upozorňuji na změny v postupech při uplatňování **odpočtu na podporu výzkumu a vývoje** dle ustanovení § 34c a dalších zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP).

Tato problematika byla podstatným způsobem změněna ve srovnání s předchozími obdobími novou ZDP platnou od 1.4.2019. To znamená, že při zpracování příznání k daním z příjmů za rok 2019 musí již být postupováno podle novelizovaného znění ZDP.

Nejzásadnější změnou je **zavedení povinnosti oznamovat správci daně záměr odečíst od základu daně tento odpočet na podporu výzkumu a vývoje**. Jedná se tedy o první úkon poplatníka vůči správci daně, kterým poplatník oznamuje správci daně svůj úmysl v budoucnu odečíst od základu daně z příjmů odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Tento úkon je nutno realizovat pro splnění podmínek pro následné uplatnění uvedené odpočtu.

Uvedené oznámení musí být zpracováno **zvláště za jednotlivý projekt** výzkumu a vývoje a v každém oznámení musí být uvedeno:

- název projektu výzkumu a vývoje,
- identifikační údaje poplatníka.

Název projektu výzkumu a vývoje musí vystihovat jeho obecné zaměření a musí být odlišný od ostatní projektů výzkumu a vývoje.

K oznámenému projektu výzkumu a vývoje je poplatník povinen zpracovat a schválit projektovou dokumentaci dle § 34c ZDP, kde jsou uvedeny i všechny náležitosti, která tato projektová dokumentace musí obsahovat.

Toto **oznámení** se podává správci daně **pouze jednou**, tedy **i pro víceleté projekty** výzkumu a vývoje, a to **na počátku časového úseku** – časového období, **od kterého bude poplatník zahrnovat výdaje vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje do uvedeného odpočtu**.

Podaným oznámením je stanoven přesný okamžik, od kterého lze výdaje vynaložené při realizaci výzkumu a vývoje zahrnovat do budoucího odpočtu. **Výdaje vynaložené přede dnem oznámení správci daně nebude možno do odpočtu zahrnovat.**

Podle přechodných ustanovení zákona 80/2019 Sb. (bod 14), kterým se s účinností od 1.4.2019 změnil dosavadní ZDP, bude podle uvedeného novelizovaného znění ZDP postupováno u těchto projektů výzkumu a vývoje, které byly zahájeny po účinnosti novely ZDP, tj. po 1.4.2019

U projektů výzkumu a vývoje, jejichž řešení bylo zahájeno ještě před účinností, tj. do 31.3.2019, bude postupováno podle znění ZDP platného do 31.3.2019.

Bližší informace o problematice uplatnění odpočtu na podporu výzkumu a vývoje jako položky snižující základ daně z příjmu, a to jak u fyzických, tak i u právnických osobách, naleznete v podrobné informaci GFŘ na adrese:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_avizo_k_VaV.pdf

Uvedené změny budou také obsaženy v novelizovaném pokynu GFŘ D-288 k jednotnému postupu při uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

V uvedeném materiálu GFŘ jsou uvedeny také některé vzorové příklady vztahující se k podávání oznámení.

Na podání tohoto oznámení není a nebude zpracován MFČR nebo GFŘ žádný standardizovaný formulář. Oznámení bude podáno vhodnou formou, kterou si zvolí poplatník.

Oznamovací povinnost při přeshraničním uspořádání od 1.7.2020

V současné době projednává Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR návrh zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s **implementací daňových předpisů Evropské unie**, mimo jiné také v **oblasti zamezení dvojího zdanění** (viz Sněmovní tisk č. 572). Předmětem této novelizace právních předpisů je mimo jiné také zavedení **oznamovací povinnosti přeshraničních uspořádání**, jejichž **dopadem je mimo jiné získání daňové výhody, zastírání skutečného vlastníka a vyhýbání se oznamovací povinnosti** (dle FATCA – více na <https://www.financnisprava.cz/cs/mezinarodni-spoluprace/mezinarodni-zdanovani-prime-dane/fatca/fatca-otazky-a-odpovedi-5611>).

I když pojem „přeshraniční uspořádání“ není zákonem přímo definován, lze za toto přeshraniční uspořádání považovat taková uspořádání, kdy jedna osoba se podílí na řízení nebo kontrole jiné osoby a tato osoba je tak součástí tohoto uspořádání.

Novelou zákona bude do českého právního řádu (zákona 164/2013 Sb. o mezinárodní spolupráci při správě daní) implementována evropská směrnice 2018/822/EU, která s účinností od 1.7.2020 ukládá povinným osobám – tj. zprostředkovateli přeshraničního uspořádání i uživateli přeshraničního uspořádání, podat **oznámení o přeshraničních uspořádání vzniklých po 1.7.2020**. Každé takové oznámení musí být podáno prostřednictvím aplikace EPO (daňový portál Finanční správy) do 30 dnů od jejich vzniku, uvedení na trh nebo od učinění prvního kroku k jejich zavedení.

Pokud byl učiněn první krok k zavedení přeshraničního uspořádání v období od 25.6.2018 do 30.6.2020, musí být uvedené oznámení podáno do 31.8.2020.

Z ustanovení zákona 163/2013 Sb. vyplývá, že oznamovaným přeshraničním uspořádáním se rozumí takové přeshraniční uspořádání, které naplňuje alespoň jeden z charakteristických znaků, uvedené v příloze č. 3 tohoto novelizovaného zákona, kterým jsou:

- znak důvěrnosti uspořádání,
- znak využití ztráty,
- znak vyvedení příjmů,
- znak obcházení společného standardu pro oznamování,
- znak využití jednostranných pravidel „bezpečného přístavu“ z hlediska převodních cen v jiné státě EU.

Pokud by bylo možno charakterizovat navrhované přeshraniční uspořádání, alespoň jedním z výše uvedených znaků, potom oznamovací povinnosti přeshraničního uspořádání budou podléhat taková uspořádání, ve kterých **alespoň jeden z účastníků upořádání:**

- je podroben zdanění z důvodu svého bydliště nebo sídla v jiném státě, než jiný účastník tohoto uspořádání,
- je podroben zdanění z důvodu svého bydliště nebo sídla alespoň ve dvou státech,
- podniká v jiném státě prostřednictvím stálé provozovny nacházející se v tomto jiném státě,
- vykonává činnost ve státě, ve kterém není podroben zdanění z důvodu svého bydliště nebo sídla a ani zde nemá stálou provozovnu.

Vzhledem k tomu, že se tato nová oznamovací povinnost může týkat mnohých podnikatelských subjektů, doporučuji věnovat této problematice a posuzování případných přeshraničních uspořádání od 1.7.2020 zvýšenou pozornost, a to hlavně u klientů, kteří vykonávají svoji činnost prostřednictvím stálé provozovny v jiném státě.

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 19.2.2020