

Investiční pobídky a odpočet na výzkum a vývoj

Brno
Duben 2024



Agenda

1. Investiční pobídky – základní informace
2. Podoba investičních pobídek v roce 2024
3. Formy investičních pobídek
4. Odčitatelná položka na výzkum a vývoj





Investiční pobídky – základní informace

Legislativa

- Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (dále jen „**ZoIP**“);
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
- Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti;
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí;
- Nařízení vlády č. 515/2004 Sb., o hmotné podpoře na vytváření nových pracovních míst a hmotné podpoře rekvalifikace nebo školení zaměstnanců v rámci investičních pobídek;
- Nařízení vlády č. 428/2021 Sb., kterým se stanoví přípustná míra veřejné podpory v regionech soudržnosti České republiky, novelizováno nařízením vlády 335/2023 Sb.;
- Nařízení vlády č. 221/2019 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o investičních pobídkách (dále také „**Nařízení vlády**“) novelizováno nařízením vlády č. 514/2020 Sb., 458/2021 Sb. a 89/2023 Sb.



Cíle investičních pobídek v čase

Původní cíl IP: snížení nezaměstnanosti

Zajištění snížení nezaměstnanosti -> na přelomu let 2018/2019 byla na svém minimu 2,2 %

Cíl IP od 2019: konkurenceschopnost České republiky ve světě

Zaměření se na přidanou hodnotu
Od kvantity podpořených záměrů ke kvalitě



Novinky v investičních pobídkách

- Zaměření na vyšší přidanou hodnotu podporovaných investic
- Zvýšení procenta veřejné podpory pro oblasti Severozápad a Moravskoslezsko
- Nestrategické investiční projekty již neschvaluje vláda ČR
- Rozšíření okruhu ekonomických činností, které se považují za strategické





Podoba investičních pobídek v roce 2024

Typy investičních pobídek dle druhu činnosti

- Zpracovatelský průmysl
- Technologická centra
- Centra strategických služeb



Co můžete získat

- **Možnost získání slevy na dani z příjmu právnických osob** na 10 let.
- **Možnost převodu pozemků** včetně související infrastruktury od obce či kraje **za zvýhodněnou cenu.**
- **Možnost čerpat finanční podporu na nově vytvořená pracovní místa** až do výše 200 tis. Kč na vytvořené pracovní místo.
- **Možnost získat finanční podporu na školení a rekvalifikaci zaměstnanců** až do výše 50 % školících nákladů.
- **Možnost uplatnit osvobození od daně z nemovitých věcí** ve zvýhodněných průmyslových zónách.



Míra veřejné podpory

- Určuje limit maximální veřejné podpory, kterou žadatel může získat
- V případě investičních pobídek se počítá z proinvestovaných způsobilých nákladů



Maximální míra veřejné podpory (platná v roce 2024)



20%

Středočeský: Mladá Boleslav, Beroun, Praha-západ, Praha-východ, Nymburk, Kolín, Příbram, Benešov, Kutná Hora
Plzeňský: Rokycany, Plzeň, Plzeň-jih, Domažlice, Klatovy, **Jihočeský, Vysočina**
Jihomoravský *

30%

Liberecký, Královéhradecký, Pardubický, Olomoucký, Zlínský, Moravskoslezský

25%

Plzeňský: Plzeň-sever, Tachov
Středočeský: Rakovník, Kladno, Mělník

40%

Karlovarský, Ústecký

Od 1.1.2025 se veřejná míra podpory v regionech s 20% sníží na 15%.

Výše podpory se navýší:

- u malých podniků o 20 %
- u středních podniků o 10 %

Všeobecné podmínky

Příjemce investičních pobídek je povinen splnit tyto všeobecné podmínky:

1. Realizovat investiční projekt v České republice,
2. Projekt musí být šetrný k životnímu prostředí (činnosti, struktury a zařízení),
3. Zahájit práci související s pořízením investičního záměru až po datu podání žádosti o investiční pobídky,
4. Pořídit dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v hodnotě nejméně ve výši stanovené nařízením vlády, a to do 3 let ode dne rozhodnutí o investiční pobídce,
5. Vytvořit nová pracovní místa,
6. Realizovat investiční projekt v rámci činnosti, která zhodnocuje prováděnou činnost využitím kvalifikované pracovní síly nebo vyspělých technologií a která je stanovena nařízením vlády (dále jen "**činnost s vyšší přidanou hodnotou**") v rámci 3 let ode dne rozhodnutí o investiční pobídce.



Zvláštní podmínky

1. V období, ve kterém lze uplatnit slevu na dani, příjemce nezanikne a nebude vůči němu vydáno prohlášení o úpadku,
2. příjemce nezvýší základ daně pro výpočet slevy na dani obchodními operacemi se spojenými osobami způsobem, který neodpovídá ekonomickým zásadám běžných obchodních vztahů;
3. počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém příjemce splnil všeobecné podmínky, při stanovení základu daně odečte příjemce v nejvyšší možné míře:
 - a) veškeré odpisy dle zákona o daních z příjmů; v období čerpání slevy není možné odpisy přerušit;
 - b) opravné položky k pohledávkám podle zákona o rezervách;
 - c) další položky odčitatelné od základu daně podle zákona o daních z příjmů (odčitatelná položka na výzkum a vývoj).



Způsobilé náklady

Způsobilé náklady jsou tvořeny:

- **hodnotou pořízeného dlouhodobého majetku**, kdy hodnota nového strojního zařízení musí tvořit minimálně 50 % hodnoty pořízeného majetku NEBO
- **dvouletými mzdovými náklady** na nově vytvořená pracovní místa



Limity pro investice

Investiční pobídky jsou díky snížení limitu minimální investice dostupné nejen pro velké zahraniční společnosti, které chtějí vstoupit na český trh, ale i pro střední a malé společnosti

	Velký podnik	Střední podnik	Malý podnik
Výroba	80 mil. Kč	40 mil. Kč	20 mil. Kč
Technologické centrum	10 mil. Kč	5 mil. Kč	2,5 mil. Kč

K 1.1.2023 došlo k aktualizaci mapy podporovaných regionů, nejvíce podpořené jsou tzv. strukturálně postižené regiony (Ústecký a Karlovarský)

Např. malý podnik v Karlovarském kraji může dosáhnout až 70% podpory

Tam, kde míra podpory činí 20%, lze podpořit pouze novou hospodářskou činnost (CZ NACE) – již nelze čerpat pobídky na rozšíření stávající výroby



Formy investičních pobídek

Zpracovatelský průmysl

Kvalifikační kritéria

Minimální výše investice je **20/40/80 mil. Kč**, z nichž **minimálně polovina** musí být investována do nového strojního vybavení dále je nutné splnit podmínku realizace činnosti s **vyšší přidanou hodnotou**, tzn.: celková průměrná výše měsíčních hrubých mezd zaměstnanců ve výši průměrné mzdy v daném kraji a **současně** splnit **jednu** z následujících tří podmínek:

- 1. min. 10 %** zaměstnanců musí mít vysokoškolské vzdělání a společnost musí vynaložit min. 2% uznatelných nákladů do aktivní spolupráce s institucí, která realizuje výzkum a vývoj. nebo
- 2. min. 3%** podíl výzkumných a vývojových pracovníků nebo
- 3. min. 10%** investici (ze způsobilých nákladů) do strojů pro účely výzkumu a vývoje



Výjimky:

Podmínka přidané hodnoty se **nepoužije pokud:**

- bude celá akce realizována v okrese s nezaměstnaností alespoň 7,5% a o 50% vyšší než je průměr ČR
- Jedná se o strategickou investiční akci
- A nebo jde o významný projekt společného evropského zájmu, který je schválen Evropskou komisí



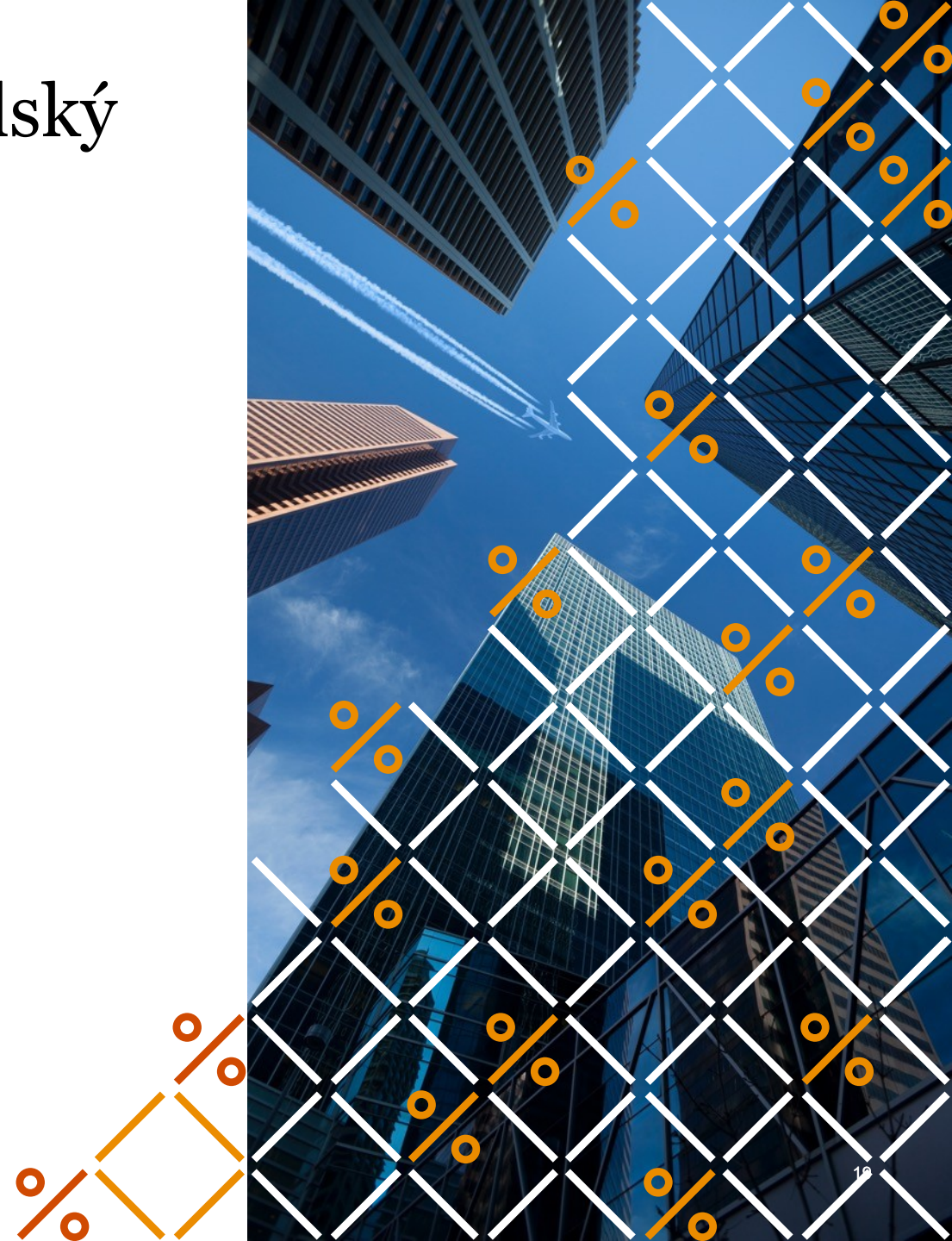
Strategická investice pro zpracovatelský průmysl

Strategická investice

- Minimální výše investice je **2 000 mil. Kč**, z nichž minimálně polovina musí být investována do nového strojního vybavení a současně
- Vytvoření minimálně **250 nových pracovních míst**
- Tyto podmínky neplatí specifické výrobky a určité obory

Výše hmotné podpory na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci

- **až 20 %** z celkových způsobilých nákladů pro investiční akce



Zpracovatelský průmysl - příklad

Investor, velký podnik, plánuje zahájit novou výrobu tepelných čerpadel v Jihomoravském kraji.

- Celková investice činí 260 mil. Kč ve struktuře
- 180 mil. Kč do budovy a
- 80 mil. Kč do strojního zařízení.

Jakou maximální podporu v podobě investičních pobídek může získat?



Zpracovatelský průmysl - příklad

Kalkulace	Jihomoravský kraj	Vysvětlivky
Způsobilé náklady do majetku	160 mil. Kč z 260 mil.	Krácení dle strojů, Tzn. 80 mil. Kč X 2
Míra veřejné podpory	20 %	jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	32 mil. Kč	160 mil. Kč x 20 %
– forma investiční pobídky:		
Sleva na dani	32 mil. Kč	



Centra strategických služeb („CSS“)

Všeobecné podmínky pro investiční akci:

- Vytvoření minimálního počtu nových pracovních míst
- Mezinárodní přesah: služby poskytované centrem musí kromě České republiky přesáhnout území nejméně dvou dalších států

Centra strategických služeb	Min. počet nově vytvoř. pracovních míst	
	LE	SME
Vývoj softwaru	20	10
Datová centra	20	10
Centra sdílených služeb	70	35
Oprávérenská centra	50	25



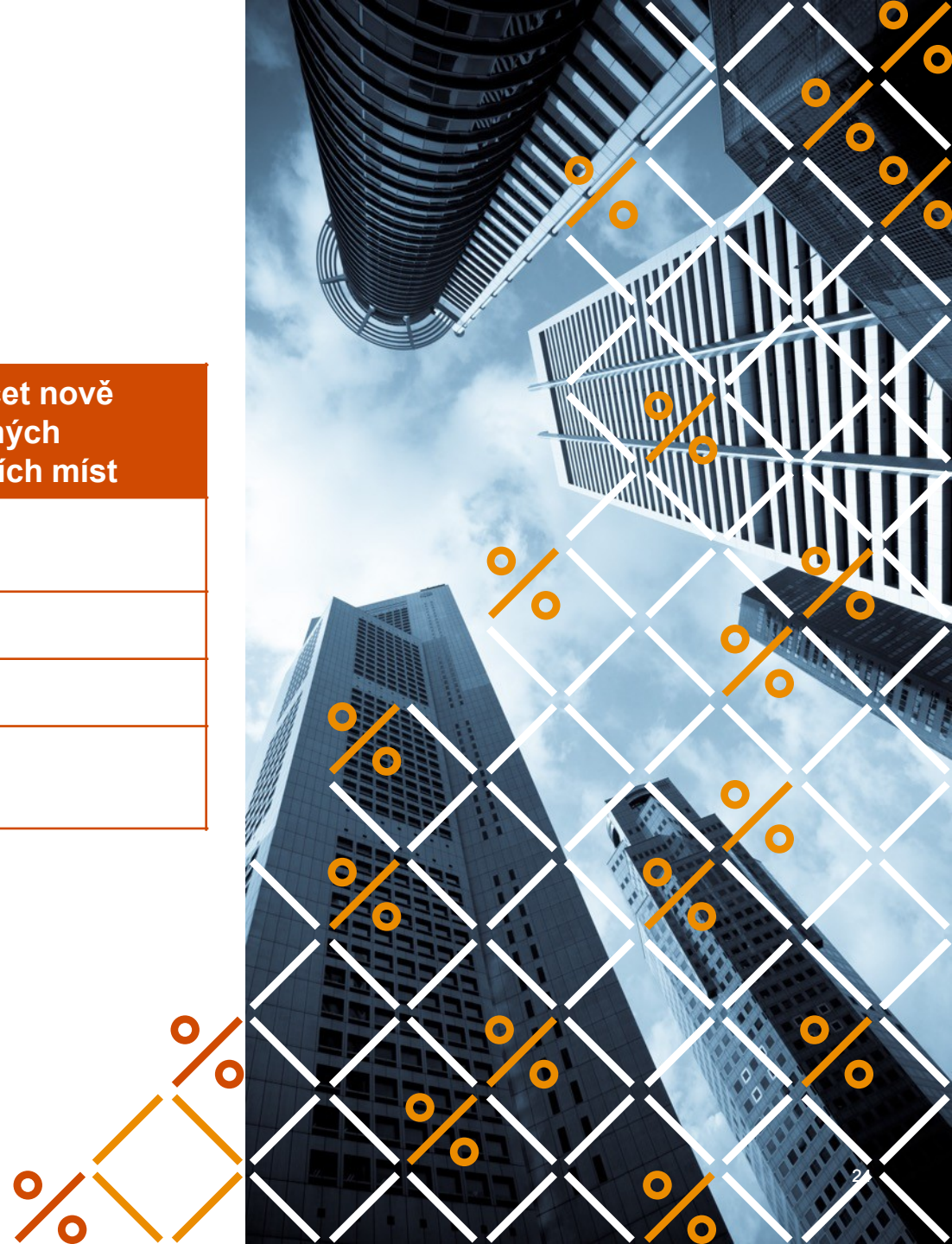
Formy investičních pobídek pro CSS

- Sleva na dani z příjmu právnických osob na **10 let**.
- **Pro strategickou investici do opravárenského centra, centra pro tvorbu softwaru, datového centra nebo centru sdílených služeb** navíc: Finanční podpora na pořízení majetku až do výše 20% uznatelných nákladů (max. 0,5 mld. Kč).



Technologická centra („TC“)

Technologická centra	Min. výše investice do majetku	Min. výše investice do nového strojního zařízení	Min. počet nově vytvořených pracovních míst
Investiční akce – LE	10 mil. Kč	5 mil. Kč	20
Investiční akce - ME	5 mil. Kč	2,5 mil. Kč	10
Investiční akce - SE	2,5 mil. Kč	1,25 mil. Kč	10
Strategická investiční akce	200 mil. Kč	100 mil. Kč	70



Formy investičních pobídek pro TC

- Sleva na dani z příjmu právnických osob na **10 let**.
- Finanční podpora na vytvoření pracovního místa ve výši **200 000 Kč**.
- Finanční podpora na školení a rekvalifikaci ve výši **50 %** vynaložených nákladů.

Strategická investice

- Navíc finanční podpora na pořízení majetku až do výše **20 %** uznatelných nákladů (max. 0,5 mld. Kč)



TC - příklad

Investor, velký podnik, plánuje zahájit činnost technologického centra v Karviné (nezaměstnanost 8,16%).

- Celková investice do majetku činí 80 mil. Kč ve struktuře
- 40 mil. Kč do budovy a
- 40 mil. Kč do nových strojů.

Investor plánuje vytvořit 30 nových pracovních míst a vynaložit na školení svých nových zaměstnanců 1,5 mil. Kč. Průměrná měsíční mzda zaměstnanců na nově vytvořených pracovních místech bude 100 000 Kč.

Na jak velkou podporu může podnik dosáhnout?



TC – příklad

Uznatelné náklady - majetek

Kalkulace	Karviná	Vysvětlivky
Způsobilé náklady do majetku	80 mil. Kč	Budova + stroje: 40 mil. Kč + 40 mil. Kč
Míra veřejné podpory	30 %	Jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	24 mil. Kč	80 mil. Kč x 30 %
v členění na:		
Hmotná podpora na nová pracovní místa	6 mil. Kč	30 pracovních míst x 200 tis. Kč
Sleva na dani	18 mil. Kč	dopočet do stropu
plus:		
Hmotná podpora na školení a rekvalifikaci	750 tis. Kč	1,5 mil. Kč školicí náklady x 50 %
Celková investiční pobídka	24,75 mil. Kč	strop investiční pobídky plus podpora na školení



TC - příklad

Uznatelné náklady – mzdové náklady

Kalkulace	Karviná	Vysvětlivky
Způsobitelné náklady do mezd	86,4 mil. Kč	100 000 Kč x 24 měsíců x 30 míst
Míra veřejné podpory	30 %	jedná se o velký podnik
Strop investiční pobídky	25,92 mil. Kč	36 mil. Kč x 30 %
– v členění na:		
Hmotná podpora na nová pracovní místa	6 mil. Kč	30 pracovních míst x 200 tis. Kč
Sleva na dani	19,2 mil. Kč	dopočet do stropu
– plus:		
Hmotná podpora na školení a rekvalifikaci	750 tis. Kč	1,5 mil. Kč školicí náklady x 50 %
Celková investiční pobídka	26,67 mil. Kč	strop investiční pobídky plus podpora na školení





Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Odčitatelné položky

§ 34 zákona o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. (ZDP)

- Daňová ztráta (max. 5 let vpřed a 2 roky zpět)
- Odpočet na podporu odborného vzdělávání (nejpozději do 3 let)
- Odpočet na podporu výzkumu a vývoje (nejpozději do 3 let)

Pro uplatnění odčitatelné položky na výzkum a vývoj se použijí ustanovení § 34a - 34e ZDP

Pokyn MF-17, který uplatnění výzkumu a vývoje vykládá včetně příkladů



Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Co je výzkum a vývoj ?

Činnost, kdy je přítomen ocenitelný prvek novosti a dochází v jejím průběhu k vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty



Odčitatelná položka na výzkum a vývoj

Výše odpočtu na podporu výzkumu a vývoje §34a ZDP

Součet:

- a) **100 %** výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených v předchozím období na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu
- b) **110 %** výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených v předchozím období na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu

Období: zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání



Odpočet VaV - podmínky

1. Abych mohl začít počítat náklady na odpočet na VaV musím nejdřív oznámit tuto skutečnost správci daně
2. Projektová dokumentace nemusí být zpracována a schválena před realizací výzkumných aktivit, stačí ji mít až ve lhůtě pro podání daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, kdy poprvé uplatním odpočet na VaV
3. Projektová dokumentace musí obsahovat informace požadované zákonem a být schválen statutárním zástupcem



Odpočet VaV

Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu jsou § 34b ZDP

- Výdaje na:
 1. experimentální či teoretické práce,
 2. projekční a konstrukční práce,
 3. výpočty,
 4. návrhy technologií,
 5. výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu výzkumu a vývoje,
- Jsou výdaji (náklady) na dosažení zajištění a udržení příjmů (§ 24 ZDP) a
- Jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů).
- Pokud výdaje (náklady) souvisejí s realizací projektů výzkumu a vývoje pouze zčásti, zahrnují se do výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pouze jejich poměrné části.



Odpočet VaV

Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj zahrnované do odpočtu nejsou - § 34b ZDP

- Služby s výjimkou služeb pořízených od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace a nebo služeb testování/certifikace
- Výdaje, na které se vztahují podpory a dotace z veřejných zdrojů
- Licenční poplatky
- Výdaje (náklady) na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob (s výjimkou těch, které souvisí s realizací projektu výzkumu a vývoje a jsou pořízeny od veřejné vysoké školy nebo výzkumné organizace).



Odpočet VaV

Projekt výzkumu a vývoje § 34c

Projektem se rozumí dokument, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje vymezení svou činnost ve výzkumu a vývoji a obsahuje:

- a) základní identifikační údaje o poplatníkovi (název a adresa sídla poplatníka, DIČ,..)
- b) dobu řešení projektu
- c) cíle projektu
- d) předpokládané celkové výdaje
- e) jména všech osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu
- f) způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků
- g) den a místo schválení projektu
- h) jméno a podpis odpovědné osoby za projekt výzkumu a vývoje



Děkuji za vaši pozornost

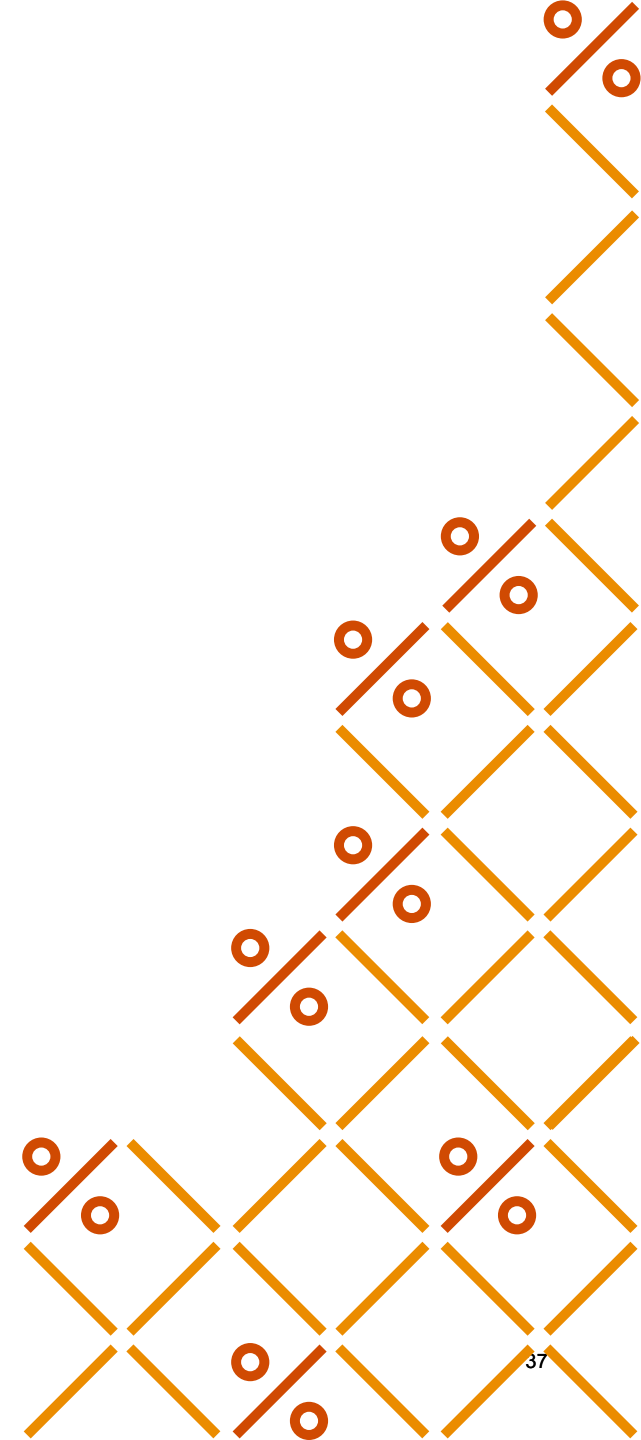



Petr Mašek

Daňový poradce

petr.masek@pwc.com

+420 724 369 356





pwc.com

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

© 2024 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat