

# Výzkum a vývoj v kontextu odčitatelné položky od základu daně z příjmů

*Ostrava*  
*3.3.2015*

Zpracovala  
Ing. Romana Orlová

# Podpora výzkumu a vývoje v ČR

- Lisabonská strategie schválená Evropskou radou v r. 2002
- Podpora výzkumu, vývoje a inovací je důležitým cílem EU.
- Výzkum a vývoj je klíčovým předpokladem k dosažení cílů inteligentního a udržitelného růstu.
- Stanoven cíl, podle něhož by se mělo **do VaV investovat 3% hrubého domácího produktu členských států.**
- **Programové prohlášení vlády ČR** – priorita podpora vědy, výzkumu a to mimo jiné vyššími investicemi státu do vědy, výzkumu a vývoje

Přímá podpora z veřejných zdrojů: granty, dotace

cíl: 1% HDP

Nepřímá podpora: odečet vynaložených výdajů v souvislosti s řešením projektů VaV od základu daně z příjmů

cíl: 2% HDP

# Podpora výzkumu a vývoje v ČR

údaje v mil. Kč

	<b>Přímá podpora VaV ze SR ČR</b>	<b>Z uplatněného odečtu VaV DPPO 19% sazba daně NEPŘÍMÁ PODPORA</b>	<b>1%HDP ČR</b>
2010	22 320	1 320 <i>634 subjektů</i>	36 676
2011	22 908	1 846 <i>721 subjektů</i>	38 072
2012	23 441	1 987 <i>867 subjektů</i>	38 439

odčitatelná položka na VaV v ZDP již od 1.1.2005

## **Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů    znění platné od 1.1.2014    /ZDP/**

*Po změnách zákonem č. 458/2011 Sb., JIM  
+ Zákonné opatření Senátu č.344/2013 Sb.*

§34 odst.4 a 5 - odpočet na podporu VaV a podpora  
odborného vzdělávání

§34a Výše odpočtu

§34b Výdaje na VaV zahrnované do odpočtu

§34c Projekt VaV

§34d Odpočet na podporu výzkumu a vývoje společníků  
osobních společností

§34e Závazné posouzení výdajů vynaložených na VaV  
zahrnovaných do odpočtu

## Vymezení pojmů výzkumu a vývoje pro účely odpočtu

### Zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací

vychází z terminologie příručky Frascati manual OECD 2002

Rozsudek KS v Ostravě 22Ca 332/2007 – 52 ze dne 5.11.2008

*Při výkladu pro rozhodnutí ve věci pojmu „vývoj“ je nutno postupovat podle §2 odst.1 zákona o podpoře výzkumu, vývoje a inovací, na jehož použití ZDP poukazuje, byť ani tato poznámka v souladu s konstantní judikaturou není právně závazná, použití jiného právního předpisu při výkladu tohoto pojmu ani nepřichází v úvahu, protože tento právní předpis je jediný, který jeho definici obsahuje.*

## Pokyn č. D-288

**k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení §34 odst. 4 a 5 zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, MF čj.:15/96 003/2005**

Změněno Sdělením MF čj.:15/32 213/2010 (FZ č.4/2010)

Změněno Sdělením čj.:MF-11384/2014/15 ze dne 3.10.2014 (FZ č.4/2014)

Rozsudek NSS 8 Afs 13/2011 – 86 ze dne 28.7.2011

*Použití Pokynu D-288 při posouzení a rozhodnutí v dané věci soudem či finančními orgány je omezeno pouze na přihlídnutí k nim jako k výkladové pomůcce.*

*Pokyn D-288 není obecně závazným předpisem, nicméně správní orgány jsou povinny se jím řídit, pokud neodporuje zákonu.*

*Uvedený pokyn neodporuje zákonu, pokud se jím správní orgány řídily, nepostupovaly v rozporu s právem ani s legitimním očekáváním daňových subjektů, kterým byl pokyn obecně dostupný.*

## *Co najdeme v pokynu D-288?*

1. Projekt výzkumu a vývoje
2. Vymezení výzkumu a vývoje pro účely zákona
3. Činnosti prováděné poplatníkem při realizaci projektů, které lze zahrnout mezi činnosti VaV pro účely odpočtu od základu daně z příjmů
4. Činnosti, které nelze zahrnout mezi činnosti výzkumu a vývoje pro účely odpočtu od základu daně z příjmů
5. Výdaje vynaložené při realizaci projektů
6. Období uplatnění výdajů (nákladů) na výzkum a vývoj
7. Odpočet nelze uplatnit na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
8. Výdaje (náklady), na které byla byt' jen zčásti poskytnuta podpora z veřejných zdrojů
9. Souběh odčitatelných položek dle §34 odst.3 a 4
10. Období, ve kterém lze odpočet na výzkum a vývoj uplatnit
11. Dodatečné daňové přiznání
12. Přenos uplatněného odpočtu na právního nástupce
13. Výdaje na výzkum a vývoj u zanikající společnosti po rozhodném dni přeměny

# Odpočet od základu daně z příjmů

znění platné od 1.1.2014

## §34 odst.4 ZDP

Od základu daně lze odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje nebo odpočet na podporu odborného vzdělávání

## §34 odst.5 ZDP

Pokud není možné odpočet na podporu výzkumu a vývoje odečíst z důvodu nízkého základu daně nebo ztráty, lze je odečíst **nejpozději ve třetím období** následujícím po období, ve kterém vznikly.

*znění ZDP do 31.12.2013: ZO vzniku nároku na odpočet - nízký základ daně nebo ztráta → uplatnit v nejbližším možném zdaňovacím období (nejvýše ve 3 následujících ZO po ZO kdy nárok na odpočet vznikl)*

## Definice **období** §34a odst.3 ZDP

- a) zdaňovací období, nebo
- b) období, za které se podává daňové přiznání



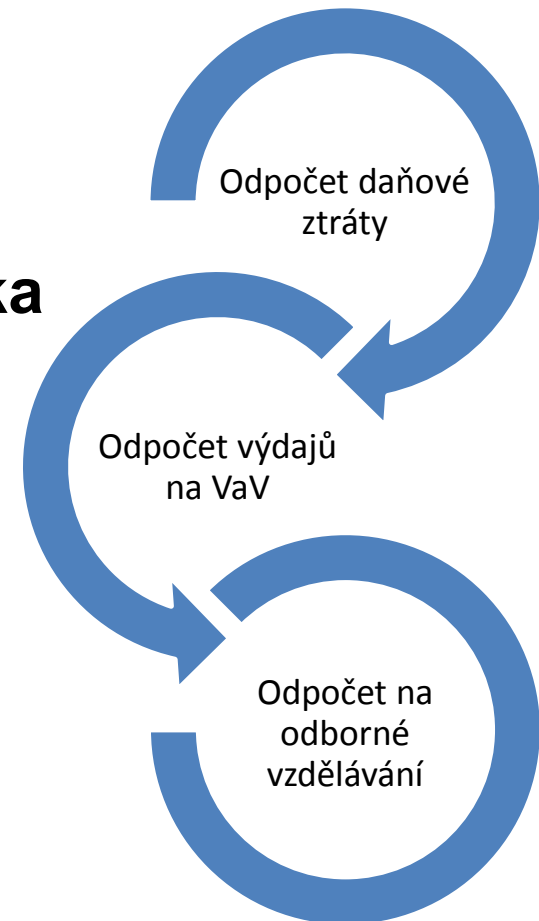
# Souběh odčitatelných položek dle §34 ZDP

## D-288 bod 9

V zákoně není určeno pořadí položek odčitatelných od základu daně.

Ponecháno na **rozhodnutí poplatníka**

s respektováním lhůty stanovené  
pro možnost odpočtu těchto odpočtů



# Výše odpočtu od základu daně z příjmů

znění platné od 1.1.2014

## §34a odst.1 ZDP

### písm. a)

100% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu, které nepřevyšují úhrn výdajů vynaložených **v rozhodné době** na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, a

### písm. b)

110% výdajů vynaložených v období na realizaci projektu výzkumu a vývoje zahrnovaných do odpočtu, které převyšují úhrn výdajů vynaložených **v rozhodné době** na realizaci projektu VaV zahrnovaných do odpočtu.

Definice **rozhodné doby** v §34a odst.2 ZDP

# Definice rozhodné doby

znění platné od 1.1.2014

## § 34a odst.2

Rozhodnou dobou se pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje rozumí doba, která

- a) končí dnem předcházejícím dni, ve kterém začíná období, a
- b) je stejně dlouhá jako období

- Příklad v pokynu D-288

*Do 31.12.2013 Odpočet výdajů (nákladů) vynaložených při řešení projektu VaV ve výši 100% vynaložených výdajů.*

# Uplatnění odpočtu

V daňovém tvrzení k DPFO ve 3.oddílu – *Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem* na ř.52 §34 odst.4 ZDP (výzkum a vývoj)

V daňovém tvrzení k DPPO na ř.242 *Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle §34 odst.4 a §34a až §34e ZDP, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje*

## F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	<input type="text"/> <input type="text"/>				
2	<input type="text"/> <input type="text"/>				
3	<input type="text"/> <input type="text"/>				
4	<input type="text"/> <input type="text"/>				
5	Celkem				

# Zrušení možnosti uplatnit v odpočtu výdaje (náklady) vynaložené na certifikaci od 1.1.2014

Znění §34 odst.4 ZDP platné do 31.12.2013

*Od základů daně lze odečíst 100% výdajů (nákladů)...*

*...a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje*

- cílem podpořit výdaje na právní ochranu dosažených výsledků VaV
- problémy s metodickým vymezením těchto výdajů  
/lokální certifikace, placená ověření či testy, překlady, místní poplatky/

## **D-288**

**Certifikací se rozumí odborné ověření nebo posouzení či zkoušky výsledků projektu prováděné k tomu oprávněnými institucemi či úřadu nebo zajištění jejich právní ochrany podle zvláštních právních předpisů.**

## Změny ZDP a Pokynu D-288 od 1.1.2014

*V návaznosti na změny zákonem č. 458/2011 Sb., JIM  
a Zákonným opatřením Senátu č.344/2013 Sb.*

- ✓ Zvýhodnění přírůstku výdajů vynaložených na VaV oproti předcházejícímu období – 110%
- Rozšíření možnosti zahrnout do odpočtu i výdaje na služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od VVŠ a výzkumných organizací §34b odst.2 písm. b) ZDP
- ✓ Do odpočtu již není možné zahrnovat výdaje na certifikaci
- Do odpočtu je možné zahrnout i nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku §34b odst.2 písm. b)
- ✓ Definice období a rozhodné doby

# Projekt výzkumu a vývoje

v ZDP požadavek na formalizovaný dokument od 1.1.2006

## § 34c odst. 1 ZDP

Projektem výzkumu a vývoje se rozumí **dokument**, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje vymezení svou činnost ve VaV podle zákona upravujícího podporu VaV a který obsahuje...

*/znění §34 odst. 5 ZDP do 31.12.2013 písemný dokument, ve kterém poplatník před zahájením řešení projektu výzkumu a vývoje vymezení svou činnost ve výzkumu a vývoji./*

Rozsudek NSS 2Afs 24/2012 – 34 Předložení projektů výzkumu a vývoje v elektronické podobě naplnilo podmínku písemné formy.

## §34c odst.2 ZDP

Projekt výzkumu a vývoje musí být schválen poplatníkem před zahájením jeho řešení

# Projekt výzkumu a vývoje NÁLEŽITOSTI PROJEKTU

od 1.1.2014 zpřesnění a rozpracování do samostatného paragrafu 34c ZDP

## §34c odst. 1 ZDP

(§34 odst.5 ZDP znění do 31.12.2013)

- Základní identifikační údaje o poplatníkovi (název, sídlo, *identifikační číslo*)  
od r.2014 DIČ
- Doba řešení projektu (den zahájení a den ukončení)
- Cíle projektu (dosažitelné a vyhodnotitelné)
- Předpokládané celkové výdaje a předpokládané výdaje v jednotlivých letech
- Jména osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu s uvedením jejich kvalifikace a formy pracovněprávního vztahu k poplatníkovi od r.2014  
jména všech osob, které budou odborně zajišťovat řešení projektu
- Způsob kontroly a hodnocení postupu řešení projektu a dosažených výsledků
- Den a místo schválení projektu
- (*Jméno a příjmení*) Jméno a podpis (*oprávněné osoby*) odpovědné osoby za projekt výzkumu a vývoje §34c odst.3 ZDP  
FO – poplatník  
PO – statutární orgán nebo člen tohoto orgánu



# JUDIKATURA

## KS v Hradci Králové 31Af 80/2012-25 ze dne 26.8.2013

- zákonná podmínka spočívající ve vyhotovení dokumentu ve formě projektu před zahájením řešení projektu nebyla dodržena
- Pokud projekt, který musí být vypracován před zahájením jeho řešení, má obsahovat určité náležitosti, nelze jejich absenci nahrazovat v odvolacím řízení, které probíhá se značným časovým odstupem od okamžiku, kdy měl být písemný dokument se všemi náležitostmi vyhotoven.

## NSS 6Afs 60/2014-56 ze dne 26.8.2014

- S ohledem na to, že Projekt výzkumu a vývoje nesplňuje následující náležitosti: uvedení sídla, identifikační číslo,....., výdaje na vědu a výzkum podle těchto projektů nepředstavovaly položky odčitatelné od základu daně dle §34 odst.5 ZDP,... a proto se již soud nezabýval věcným posouzením projektů výzkumu a vývoje.

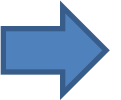
## §34b odst.1 písm. a) ZDP

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu se rozumí výdaje (náklady), které poplatník vynaložil při realizaci projektu VaV na:

- experimentální či teoretické práce
- projekční a konstrukční práce
- výpočty
- návrhy technologií
- výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části související s realizací projektu VaV

Definice prototypu Pokyn D-288 bod 3 písm. c)

***Prototypem** se rozumí původní model zahrnující veškeré technické a výkonové charakteristiky nového výrobku nebo jeho skupin, nebo první vyrobené kusy nového výrobku, pokud je prvořadým cílem ověření navrženého řešení nebo jeho další vylepšení; hranicí je ukončení nezbytné modifikace prototypu a úspěšné dokončení zkoušek*



## §34b odst.1 a) + písm.b) ZDP

→ Výdaji vynaloženými na VaV zahrnovanými do odpočtu se rozumí výdaje, které jsou výdaji na činnosti VaV uvedené v §34b odst.1 a) ZDP a zároveň

**jsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a....** →

Pokyn D-288 bod 6.

U účetní jednotky

- ✓ zaúčtované
- ✓ časově a věcně rozlišené
- ✓ současně daňově uznatelné v období vzniku nároku na odpočet
- ✓ pokud je daňová uznatelnost podmíněna zaplacením, až po jeho zaplacení
- ✓ u majetku používaného v přímé souvislosti s řešením projektu je možné uplatnit pro stanovení výše odpočtu pouze daňový odpis

*Výjimka z daňové uznatelnosti ve smyslu §24 odst.1 ZDP*

**Za náklady vynaložené v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jsou považovány i náklady, které vstoupí prostřednictvím kapitalizace při úspěšném ukončení projektu do vstupní ceny vyvíjeného majetku. /např. vývoj zařízení pro vlastní potřebu/**

## §34b odst.1 a) + písm.b) + písm. c)

 **...a jsou evidovány odděleně od ostatních výdajů (nákladů)**

ZDP nedefinuje co se odděleným evidováním rozumí

- v účetnictví – samostatné vnitropodnikové středisko
  - podrobné analytické účty
- mimo účetnictví – tabulky, soupisy

D-288

*Poplatník je povinen vést o výdajích oddělenou evidenci v členění na jednotlivé projekty a jednotlivé účetní případy. Tato evidence musí splňovat požadavek přehlednosti a prokazatelnosti oprávněnosti použití ustanovení §34 odst.4 a 5 ZDP s tím, že důkazní břemeno je na poplatníkovi.*

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu **NEJSOU** §34b odst. 2 písm. a) ZDP

NELZE ZAHRNOUT DO ODPOČTU

**Výdaje (náklady), na něž byla byt' jen z části poskytnuta podpora z veřejných zdrojů**

Pokyn D-288 bod 8

- a) podílové financování konkrétního projektu – nelze již uplatnit žádné výdaje na tento projekt v odpočtu
- b) samostatná podpora (i částečná) jednotlivého výdaje – tento konkrétní výdaj již nelze uplatnit v odpočtu

Za veřejné zdroje jsou pro účely ZDP považovány prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, z grantů Evropských společenství a z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu.

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu **NEJSOU** §34b odst.2 písm. b) c) d) ZDP

Pokyn D-288 bod 7

**NELZE ZAHRNOUT DO ODPOČTU**

**Výdaje (náklady) na služby, výdaje (náklady) na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob a licenční poplatky s výjimkou**

Tyto lze uplatnit v odpočtu **/pokud souvisí s realizací projektu VaV/** :

- nakoupené služby a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od VVŠ nebo výzkumné organizace
  - podpora veřejných vysokých škol (i zahraničních) a výzkumných organizací (veřejné i soukromé), které splňují definiční znaky podle ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) ZPVVI
- nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného movitého majetku, které souvisí s realizací projektu VaV
- spotřebované nákupy – elektrická energie, teplo, plyn, telekomunikační poplatky, vodné a stočné



Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu **NEJSOU výdaje na služby** s výjimkou.....



ZDP nedefinuje pojem **služba** → **D-288 bod 7 písm. a)**

Rozhodnutí NSS **8 Afs 13/2011-85 ze dne 28.7.2011**

*...smysl celého ustanovení spatřuje kasační soud v podpoře výzkumu a vývoje prováděného jednotlivými subjekty v rámci vnitropodnikové činnosti, prováděné vlastními prostředky a vlastními pracovníky...*

*...využívání služeb třetích osob není z daňového hlediska opomíjeno: za splnění zákonných předpokladů §24 ZDP, může daňový subjekt odečíst pro zjištění základu daně takto vynaložené náklady. Bonus v podobě §34 odst.4 je pak nadto poskytován poplatníkům, kteří provádějí výzkum a vývoj vlastními silami.*

**„poskytnutím služby se rozumí všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti“**

*...činnosti byly prováděny na materiálu dodaném stěžovatelem a podle jeho pokynů (výkresové dokumentace) – jednalo se o služby, které nelze uplatnit v odpočtu na VaV*

Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu **NEJSOU výdaje (náklady) na nemotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob s výjimkou VVŠ,.....**



### **D-288 bod 7 písm. b)**

nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob, které se posuzují jako nemotný majetek ve smyslu §32a ZDP

§6 vyhl. 500/2002 Sb.

- dlouhodobý nemotný majetek obsahuje nemotné výsledky výzkumu a vývoje s dobou použitelnosti delší než 1rok a od výše ocenění účetní jednotkou
- technologické postupy, projekty, receptury, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv a jsou nabyty samostatně
- odborné studie, marketingové výzkumy, strategie, plány rozvoje pokud splňují podmínky pro nemotné aktivum
- projekty – návrhy, postupy nebo plány na budoucí realizaci, které jsou zaznamenány na materiálním nosiči a jsou obecně smysluplné a splňují podmínky pro nemotné aktivum např. výrobní postupy, technická dokumentace, marketingové projekty apod.





Výdaji vynaloženými na výzkum a vývoj zahrnovanými do odpočtu **NEJSOU LICENČNÍ POPLATKY**



§22 odst.1 písm. g) ZDP

1. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how),
2. náhrady za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému



## §34b odst.3 ZDP

Pokud výdaje (náklady) podle odstavce 1 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.

Určení **poměrné části výdaje**, který souvisí s realizací projektů výzkumu a vývoje např.:

Frascati manual:

### **6.2.3 Investiční výdaje** bod 385

... poměr by mohl být založen na počtech pracovníků VaV používajících toto zařízení v poměru k celkovému počtu pracovníků, určitý poměr času nebo podlahové plochy může být vydělen na VaV.

## Osobní náklady D – 288 bod 5 písm. a)

osobní výdaje (náklady) + sociální a zdravotní pojištění

- mzdy nebo platy zaměstnanců **přijatých podle pracovní smlouvy výhradně na řešení projektu,**
- **příslušnou část mezd nebo platů** zaměstnanců, **odpovídající jejich úvazku** na řešení projektu nebo se na projektu podílejících
- zvýšení pohyblivé částky mzdy nebo platu zaměstnanců, kteří se na řešení projektu podílejí,
- odměny poskytované na základě dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce nebo obdobné dohody podle zahraničních právních předpisů, uzavřených v přímé souvislosti s řešením projektu

## ODPISY

**hmotného movitého majetku a nehmotného majetku,  
používaného v přímé souvislosti s řešením projektu**

s výjimkou nehmotného majetku uvedeného v bodě 7  
pokynu D-288 /nehmotné výsledky výzkumu a vývoje/

NELZE zahrnout odpisy nemovitostí

Daňové odpisy majetku:

- způsob stanovení poměrné části výdaje

# Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu

## §34e ZDP

(1) Správce daně vydá na žádost poplatníka rozhodnutí o závazném posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu.

(2) Předmětem závazného posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu je určení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu pro účely odpočtu na podporu výzkumu a vývoje.

*Žádost podléhá správnímu poplatku 10 000,- Kč*

## §34e ZDP

# **Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu**

Povinné náležitosti žádosti uvedeny v §34e odst.3 ZDP

- a) projekt výzkumu a vývoje
- b) výčet činností, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektů VaV spolu s odůvodněním, proč poplatník tyto činnosti považuje za činnosti prováděné při realizaci projektů VaV
- c) výčet výdajů na činnosti, které poplatník považuje za činnosti prováděné při realizaci projektů VaV,
- d) výčet činností, u kterých má poplatník pochybnosti, zda výdaje na tyto činnosti vynaložené jsou výdaji na VaV zahrnované do odpočtu spolu s uvedením těchto pochybností,
- e) způsob rozdělení jednotlivých výdajů vynaložených jak na realizaci projektů výzkumu a vývoje, tak na ostatní činnosti, a použitá kritéria rozdělení,
- f) období, kterého se má rozhodnutí o závazném posouzení týkat,
- g) návrh výrobku rozhodnutí o závazném posouzení

## §34e ZDP

# Závazné posouzení výdajů vynaložených na výzkum a vývoj zahrnovaných do odpočtu

§132 až 133 Daňového řádu

§133 odst.1 DŘ

*Rozhodnutí o závazném posouzení je při stanovení daně účinné vůči správci daně, který rozhoduje o daňové povinnosti daňového subjektu, na jehož žádost bylo rozhodnutí vydáno, **pokud v době rozhodování o daňové povinnosti je skutečný stav věci totožný s údaji, na jejichž základě bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno.***

➤ účinnost Rozhodnutí (od doručení + 3roky až do konce ZO)

§133 odst.5 DŘ

***Prokáže-li se při stanovení daně, že podmínky, za kterých bylo rozhodnutí o závazném posouzení vydáno, nejsou splněny, nelze toto rozhodnutí v tomto daňovém řízení použít.***

# Znalecké posudky

- důkazní prostředek
- s důkazní silou jako ostatní důkazní prostředky
- podléhá zásadě volného hodnocení důkazních prostředků dle §8 odst.1 daňového řádu

Rozsudek Krajského soudu v Ostravě 22 Af 14/2010 -141

*Krajský soud o závěrech znaleckého posudku nemá důvod pochybovat. Namítal-li žalovaný (OFŘ) znaleckému posudku, že se znalec sám vyjadřoval k otázce, zda se v tomto konkrétním případě jedná o vývoj či inovaci, krajský soud žalovanému přisvědčuje, že se jedná o právní otázku, jejíž zodpovězení znalci nepřísluší. Proto také právní úvahy a závěry znalce obsažené v jeho znaleckém posudku za své nepřijal, vycházel jen ze závěrů skutkových, které podrobil vlastní právní úvaze.*



## JUDIKATURA:

### Rozsudek KS v Ostravě 22Ca 332/2007 – 52 ze dne 5.11.2008

- **Vývojem je jen taková činnost, která obsahuje významný prvek novosti a přináší vyjasnění technické nejistoty.**
- Předmětem posouzení soudu bylo, zda „nový systém“ u každého z jednotlivých strojů obsahuje takový prvek novosti oproti původním strojům, který by bylo možno označit za významný.
- V případě existence významného prvku novosti musí jít o takové zlepšení výrobku, které významně přesahuje úroveň inovace, již existující výrobek získává např. nové vlastnosti, je schopen vykonávat další podstatné činnosti, které dříve vykonávat nemohl apod.

# JUDIKATURA:

## KS v Hradci Králové 52Af 30/2013-105 ze dne 22.1.2014

- soud přezkoumává napadené výroky rozhodnutí v mezích žalobních bodů
- obsah a kvalita žaloby předurčuje obsah a kvalitu rozhodnutí soudu
- žalobce: k prokázání prvků novosti předložil tabulku bez vypovídací schopnosti, deklarováný „znalecký posudek“ nezpracován znalcem, nevyjádřil se k jednotlivému projektu

### Závěr soudu:

- činnost daňového subjektu vykazuje znaky předvýrobní přípravy či inovačního charakteru
- DS navrhoval, za použití známých technologií změny výrobku definovaného zákazníkem za účelem optimalizace výroby
- u výrobku nevznikla nová podstatná vlastnost, kterou by nedisponoval při zadání zákazníkem

# JUDIKATURA:

## KS v Ostravě 22Af 14/2010-141 ze dne 17.12.2014

- vývoj automatizace uhelných kotelen
- doplnění dokazování znaleckým posudkem
- rozdíly jednotlivých řešení oproti konkurenčním řešením  
polský kotel → změna topeniště s podstatným prodloužením spalovací dráhy  
→ přizpůsobení kotle se stabilním retortovým hořákem podmínkám spalování českého hnědého uhlí  
→ rozdíl od známé technologie v zajištění dokonalého hoření  
→ Závěr: dosud neznámé řešení
- naplněny znaky vývoje ve smyslu §34 odst.4 ZDP a §2 odst.1 z.č. 130/2002 Sb. ZPVVI
- vráceno k dalšímu řízení

**DĚKUJI ZA POZORNOST**

*Ing. Romana Orlová*



V Ostravě 3.3.2015