



Generální finanční ředitelství
Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR05441719
ESS

Č. j.: 54147/19/7100-40110-013213

Informace k aplikaci přechodného ustanovení čl. II bodu č. 14 zákona č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony

Generální finanční ředitelství (dále jen „GFŘ“) vydává tuto informaci z důvodu zvýšení informovanosti a právní jistoty poplatníků daně z příjmů právnických a fyzických osob (dále jen „poplatník“) při uplatňování nepřímé daňové podpory výzkumu a vývoje.

Poplatníci mohou s účinností od roku 2005 od základu daně dle § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje (dále jen „odpočet“).

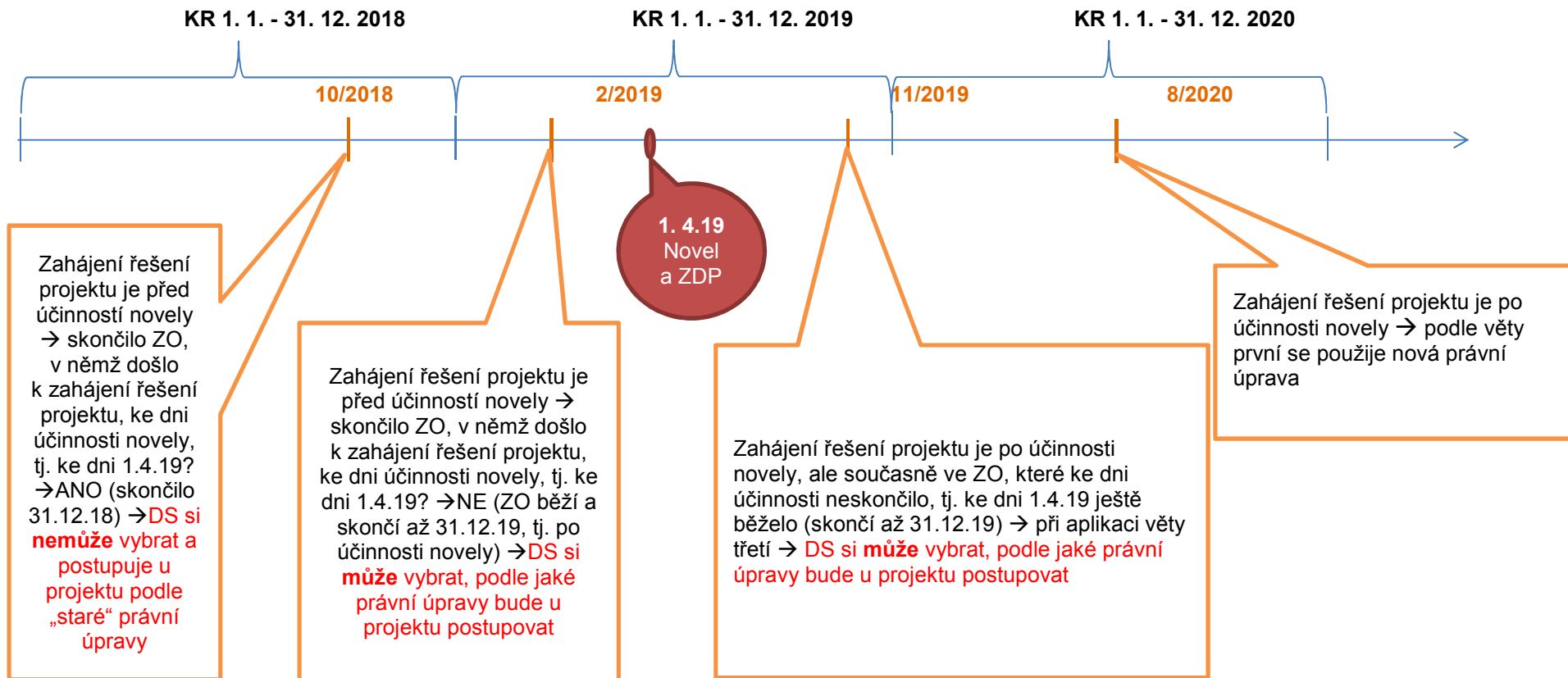
V návaznosti na přijetí zákona č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony (dále jen „novela ZDP“) došlo s účinností od 1. 4. 2019 k významným změnám v uplatňování odpočtu, které jsou upraveny přechodným ustanovením Čl. II, bodu č. 14 následně:

„Ustanovení § 34a až 34c a § 34e zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, se použije ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona. Na projekty, jejichž řešení bylo zahájeno přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se použijí ustanovení § 34a až 34c a § 34e zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona. Na projekty, jejichž řešení bylo zahájeno ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, která nejsou ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona skončena, lze použít ustanovení § 34a až 34c a § 34e zákona č. 586/1992 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona; využije-li poplatník takový postup, tato ustanovení se použijí ve všech zdaňovacích obdobích nebo obdobích, za které se podává daňové přiznání, ve kterých je projekt výzkumu a vývoje řešen.“

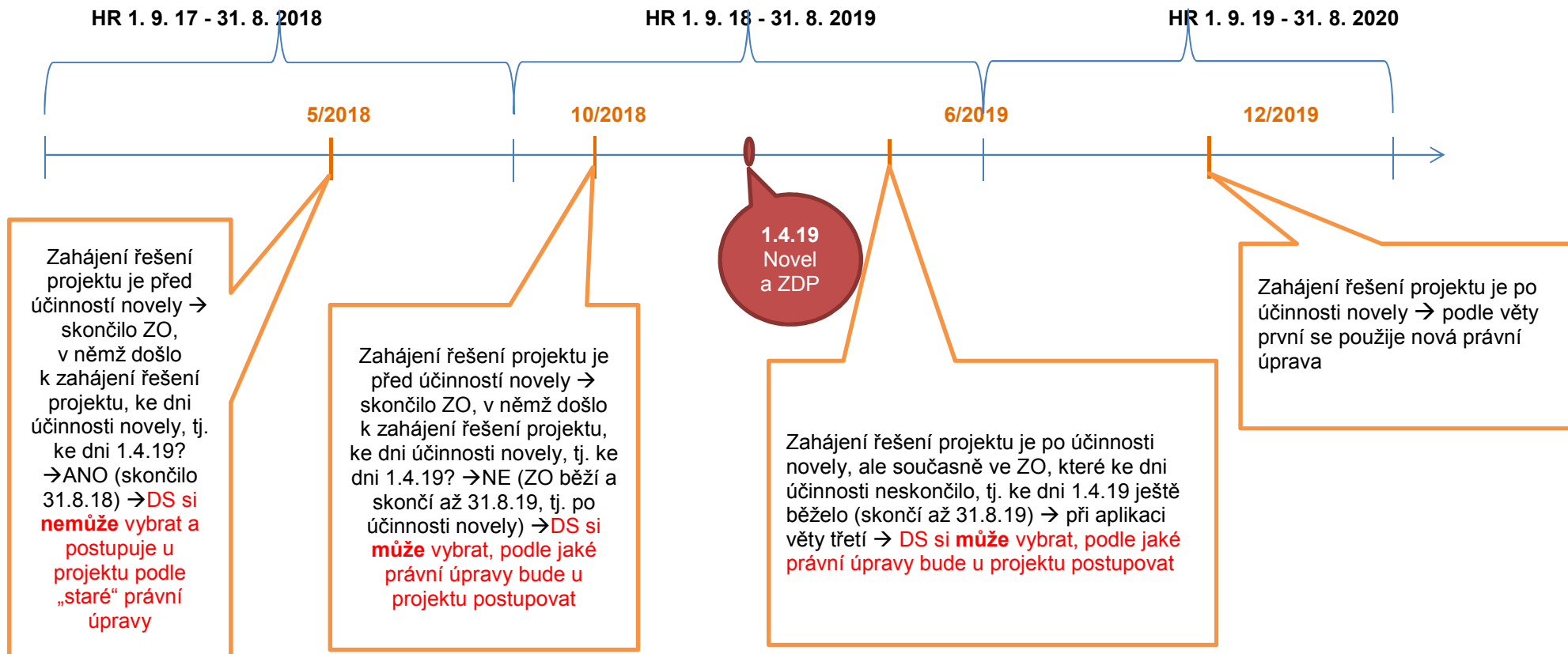
Na základě tohoto přechodného ustanovení si poplatník bude moci vybrat daňový režim odpočtu u projektů výzkumu a vývoje zahájených ve zdaňovacím období nebo v období, za které se podává daňové přiznání, která započala před nabytím účinnosti novely ZDP a která nebyla do data nabytí účinnosti novely ZDP ukončena.

Podobně je aplikace uvedeného přechodného ustanovení znázorněna v následujících schématech:

I. Kalendářní rok



II. Hospodářský rok



Za okamžik zahájení řešení projektu výzkumu a vývoje pro účely uplatnění odpočtu lze považovat zahájení činností, které dosahují zákonem definovaných kvalit, tedy činností, ve kterých je přítomen ocenitelný prvek novosti a vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty a které jsou definovány jako činnosti konkrétního projektu výzkumu a vývoje - tedy činností, na které lze za zákonem stanovených podmínek uplatnit výdaje do odpočtu (§ 34b odst. 1 ZDP, § 34b odst. 1 písm. a) ZDP, Pokyn MF D - 288)).

Okamžik zahájení řešení projektu se posuzuje u každého projektu výzkumu a vývoje vždy individuálně při zohlednění všech skutečností.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce