

**Pokyn DR SR**  
**k uplatňovaniu § 30b zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) od 1.1.2010**

Zákonom č. 185/2009 Z. z. o stimuloch pre výskum a vývoj a o doplnení zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o stimuloch pre výskum a vývoj“), ktorý nadobudol účinnosť od 1.8.2009 bol doplnený zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov o nové ustanovenie **§ 30b – Úľava na dani pre prijímateľa stimulov**, ktorý nadobudol účinnosť od 1.1.2010.

### **Vymedzenie pojmov**

Zákon o stimuloch pre výskum a vývoj:

- upravuje podmienky poskytovania stimulov pre výskum a vývoj *právnickej osobe*, ktorá je podnikateľom podľa § 2 ods. 2 písm. a) Obchodného zákonníka,
- *je schémou štátnej pomoci* s odkazom na § 5 ods. 3 zákona č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov v nadväznosti na Nariadenie Komisie (ES) č. 800/2008 zo 6. augusta 2008 o vyhlásení určitých druhov kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 87 a 88 zmluvy,
- *nevzťahuje sa* na štátnu pomoc poskytovanú pre výskum a vývoj a na obstarávanie nehmotného majetku podľa zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 233/2008 Z. z. (ďalej len „zákon o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja“).

**Výskumom** podľa zákona o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja je systematická tvorivá činnosť uskutočňovaná v oblasti vedy a techniky pre potreby spoločnosti a v záujme rozvoja poznania.

**Vývojom** podľa zákona o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja je systematická tvorivá činnosť v oblasti vedy a techniky využívajúca zákonitosti a poznatky získané prostredníctvom výskumu alebo vychádzajúce z praktických skúseností pri tvorbe nových materiálov, výrobkov, zariadení, systémov, metód a procesov alebo ich zlepšení.

### **Stimuly**

#### **§ 3 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj**

Stimuly sú

a) *dotácia z prostriedkov štátneho rozpočtu* na

1. podporu základného výskumu alebo aplikovaného výskumu alebo experimentálneho vývoja alebo
2. vypracovanie štúdie realizovateľnosti projektu, alebo
3. zabezpečenie ochrany priemyselného vlastníctva, alebo
4. dočasné pridelenie vysokokvalifikovaného zamestnanca výskumu a vývoja a

b) *úľava na dani z príjmov* podľa zákona o dani z príjmov na základe rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov podľa § 7 ods. 7 alebo 8 alebo 10 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj.

**Žiadateľom o stimuly** je právnická osoba, ktorá môže byť:

- a) mikropodnikateľ (Čl. 2 ods. 3 Prílohy 1 nariadenia Komisie (ES) č. 800/2008),
- b) malý podnikateľ (Čl. 2 ods. 2 Prílohy 1 nariadenia Komisie (ES) č. 800/2008),

- c) stredný podnikateľ (právnická osoba s priemerným prepočítaným počtom zamestnancov nepresahujúcim 250 a zároveň s obratom za kalendárny rok alebo hospodársky rok nepresahujúcim 50 mil. eur alebo s čistou hodnotou majetku vykázanou v súvahe nepresahujúcou 43 mil. eur),
- d) veľký podnikateľ (právnická osoba s priemerným prepočítaným počtom zamestnancov vyšším ako 250 a zároveň s obratom za kalendárny rok alebo hospodársky rok vyšším ako 50 mil. eur alebo s čistou hodnotou majetku vykázanou v súvahe vyššou ako 43 mil. eur).

Poskytovateľom stimulov je:

- a) Ministerstvo školstva Slovenskej republiky (ďalej len „MŠ SR“), **ak ide o dotáciu z prostriedkov štátneho rozpočtu,**
- b) Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) prostredníctvom vecne a miestne príslušného správcu dane, **ak ide o úľavu na dani z príjmov.**

Podmienky na poskytnutie stimulov sú upravené v § 4 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj. Maximálna výška stimulov a intenzita stimulov je určená v Čl. 6 ods. 1 a Čl. 31 nariadenia Komisie (ES) č. 800/2008. Intenzita stimulov závisí od veľkosti podnikateľa, charakteru projektu a počtu spolupracujúcich podnikov. Stimuly sa poskytujú na základe rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov.

Ustanovenie § 30b zákona o dani z príjmov, ktoré nadobudlo účinnosť od 1.1.2010, umožňuje čerpanie úľavy na dani z príjmov daňovníkom, ktorým bolo vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj.

#### Uplatnenie nároku na úľavu na dani z príjmov

##### § 30b ods. 1 zákona o dani z príjmov

Daňovník, ktorému bolo vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj si môže uplatniť **nárok na úľavu na dani** jednotlivito za každé zdaňovacie obdobie počas celého obdobia, na ktoré bolo toto rozhodnutie vydané, **najviac však do výšky nákladov vykázaných v účtovnej závierke daňovníka hradených z jeho vlastných prostriedkov na účel podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj, ak daňovník súčasne spĺňa podmienky podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj a osobitné podmienky podľa § 30b ods. 3 zákona o dani z príjmov.**

Nárok na úľavu na dani z príjmov podľa § 30b zákona o dani z príjmov si daňovník môže uplatniť v daňovom priznaní k dani z príjmov právnickej osoby.

Zákon o dani z príjmov v § 30b neustanovuje osobitnú **lehotu na podávanie daňového priznania** k dani z príjmov u daňovníka uplatňujúceho si úľavu na dani z príjmov formou stimulov pre výskum a vývoj. V prípade lehôt na podávanie daňového priznania platí ustanovenie § 49 zákona o dani z príjmov v nadväznosti na § 38 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“).

Ustanovenie § 30b zákona o dani z príjmov zvlášť neupravuje **platenie preddavkov na daň z príjmov** pre príjemcov stimulov pre výskum a vývoj. Daňovník, ktorý si uplatňuje úľavu na dani z príjmov podľa § 30b zákona o dani z príjmov platí preddavky na daň z príjmov v súlade s ustanovením § 42 zákona o dani z príjmov.

## Pomerná časť základu dane

### § 30b ods. 2 zákona o dani z príjmov

Daňovník si môže uplatniť nárok na úľavu na dani do výšky dane pripadajúcej na pomernú časť základu dane. **Pomerná časť základu dane** sa vypočíta tak, že základ dane sa vynásobí koeficientom, ktorý sa vypočíta ako podiel

- a) nákladov vykázaných v účtovnej závierke daňovníka hradených z jeho vlastných prostriedkov na účel podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňuje nárok na úľavu na dani, a
- b) súčtu nákladov podľa písmena a) a dotácie poskytnutej na základe rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj vo výške podľa § 30b ods. 3 písm. e) zákona o dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie, v ktorom si uplatňuje nárok na úľavu na dani.

Pomerná časť základu dane = základ dane \* koeficient

$$\text{Koeficient}^1 = \frac{\text{vlastné náklady}}{\text{vlastné náklady} + \text{dotácia}}$$

<sup>1</sup> Koeficient sa zaokrúhľuje podľa § 47 ods. 2 zákona o dani z príjmov ako iný prepočet s presnosťou na dve desatinné miesta.

Základom dane na účely výpočtu pomernej časti základu dane sa rozumie základ dane znížený o odpočet daňovej straty. Za vlastné náklady sa považujú **oprávnené náklady** uvedené v § 5 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj.

#### **Príklad č. 1:**

*Daňovník – malý podnikateľ plánuje zrealizovať projekt základného výskumu v oblasti telekomunikačnej techniky, zdaňovacie obdobie má kalendárny rok. Ako žiadateľ a prijímateľ stimulov predložil daňovník v januári 2010 MŠ SR žiadosť o poskytnutie stimulov na výskum a vývoj. V apríli 2010 bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 30 000 € a dotáciou na obstaranie odpisovaného hmotného a nehmotného majetku vo výške 120 000 €. Daňovník začal s realizáciou projektu v júli 2010.*

*V príslušných zdaňovacích obdobiach mal daňovník **vlastné náklady** v nasledovných sumách:*

<i>r. 2010</i>	<i>180 235 €</i>
<i>r. 2011</i>	<i>73 821 €</i>
<i>r. 2012</i>	<i>68 747 €</i>

*Daňovník vykázal nasledovné **základy dane**:*

<i>r. 2010</i>	<i>43 495 €</i>
<i>r. 2011</i>	<i>47 683 €</i>
<i>r. 2012</i>	<i>53 127 €</i>

*Výška poskytnutej **dotácie** v jednotlivých zdaňovacích obdobiach:*

<i>r. 2010</i>	<i>40 000 €</i>
<i>r. 2011</i>	<i>40 000 €</i>
<i>r. 2012</i>	<i>40 000 €</i>

**Koeficient** = *vlastné náklady / (vlastné náklady + dotácia)*

r. 2010 koeficient =  $180\,235 / (180\,235 + 40\,000) = 0,82$

r. 2011 koeficient =  $73\,821 / (73\,821 + 40\,000) = 0,65$

r. 2012 koeficient =  $68\,747 / (68\,747 + 40\,000) = 0,63$

**Pomerná časť základu dane** = základ dane \* koeficient

r. 2010 PČZD =  $43\,495 * 0,82 = 35\,665,90 \text{ €}$

r. 2011 PČZD =  $47\,683 * 0,65 = 30\,993,95 \text{ €}$

r. 2012 PČZD =  $53\,127 * 0,63 = 33\,470,01 \text{ €}$

**Úľava na dani z príjmov** = pomerná časť základu dane \* sadzba dane

r. 2010 úľava na dani =  $35\,665,90 * 19\% = 6\,776,52 \text{ €}$

r. 2011 úľava na dani =  $30\,993,95 * 19\% = 5\,888,85 \text{ €}$

r. 2012 úľava na dani =  $33\,470,01 * 19\% = 6\,359,30 \text{ €}$

**Daň z príjmov po uplatnení úľavy** = (základ dane \* sadzba dane) – úľava na dani z príjmov

r. 2010 daň po uplatnení úľavy =  $(43\,495 * 19\%) - 6\,776,52 = 1\,487,53 \text{ €}$

r. 2011 daň po uplatnení úľavy =  $(47\,683 * 19\%) - 5\,888,85 = 3\,170,92 \text{ €}$

r. 2012 daň po uplatnení úľavy =  $(53\,127 * 19\%) - 6\,359,30 = 3\,734,83 \text{ €}$

## Osobitné podmienky

### § 30b ods. 3 zákona o dani z príjmov

Osobitnými podmienkami sú:

a) daňovník počas zdaňovacích období, za ktoré si uplatňuje úľavu na dani z príjmov, využije všetky ustanovenia zákona o dani z príjmov **znižujúce základ dane**, na ktoré mu vzniká nárok a to najmä uplatnením

1. **odpisov** podľa § 22 až 29 zákona o dani z príjmov, v období uplatňovania úľavy na dani nie je možné prerušiť odpisovanie hmotného majetku podľa § 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov<sup>2</sup>,

2. **opravných položiek a rezerv** podľa § 20 zákona o dani z príjmov;

<sup>2</sup> Daňovník, s výnimkou daňovníka, ktorý uplatňuje úľavu na dani podľa § 30a a § 30b, je povinný prerušiť uplatňovanie odpisov hmotného majetku v tom zdaňovacom období, v ktorom nedôjde k predĺženiu platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby alebo k predĺženiu dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku, a to až do toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom stavebný úrad rozhodne o ďalšom predĺžení platnosti povolenia na predčasné užívanie stavby, o ďalšom predĺžení dočasného užívania stavby na skúšobnú prevádzku alebo vydá kolaudačné rozhodnutie (§ 22 ods. 9 zákona o dani z príjmov).

b) daňovník je povinný, počas zdaňovacích období, za ktoré si uplatňuje úľavu na dani, odpočítať od základu dane **daňovú stratu** alebo časť daňovej straty, o ktorú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neznižoval základ dane a to vo výške základu dane; ak je základ dane vyšší ako výška daňovej straty, o ktorú sa v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neznižoval základ dane, zníži sa základ dane o výšku tejto straty;

### Príklad č. 2:

Daňovník – stredný podnikateľ plánuje zrealizovať experimentálny vývoj nového snímača prúdu, na ktorom bude spolupracovať s ústavom Slovenskej akadémie vied.

Daňovník vykázal v jednotlivých rokoch nasledovné **základy dane resp. daňovú stratu** a koeficienty pre účely výpočtu pomernej časti základu dane:

r. 2010 183 000 €, koeficient 0,85

r. 2011 -57 000 €, koeficient 0,80

r. 2012 80 500 € koeficient 0,83

Daňovník bude mať v jednotlivých rokoch nasledovný nárok na uplatnenie úľavy na dani:

Rok	Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (1)	Daň pred uplatnením úľav na dani = [(1) x 19%] (2)	Pomerná časť základu dane = [(1) x koeficient] (3)	Úľava na dani podľa § 30b zákona č. 595/2003 Z. z. = [(3) x 19%] (4)	Daň znížená o úľavu na dani = [(2) - (4)] (5)
2010	183 000 €	34 770 €	155 550 €	29 554,50 €	5 215,50 €
2011	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2012	23 500 €	4 465 €	19 505 €	3 705,95 €	759,05 €

Ak by daňovník vykázal za zdaňovacie obdobie roku 2012 základ dane nižší ako daňová strata za zdaňovacie obdobie roku 2011, postupoval by nasledovne:

r. 2010 183 000 €, koeficient 0,85

r. 2011 -57 000 €, koeficient 0,80

r. 2012 40 000 €, koeficient 0,83

Rok	Základ dane znížený o odpočet daňovej straty (1)	Daň pred uplatnením úľav na dani = [(1) x 19%] (2)	Pomerná časť základu dane = [(1) x koeficient] (3)	Úľava na dani podľa § 30b zákona č. 595/2003 Z. z. = [(3) x 19%] (4)	Daň znížená o úľavu na dani = [(2) - (4)] (5)
2010	183 000 €	34 770 €	155 550 €	29 554,50 €	5 215,50 €
2011	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2012	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Po odpočte časti daňovej straty za zdaňovacie obdobie roku 2011 bude základ dane za zdaňovacie obdobie roku 2012 nulový, nárok na uplatnenie úľavy na dani nevzniká a časť neodpočítanej daňovej straty (17 000 €) sa umorí až v nasledujúcom zdaňovacom období.

c) daňovník **nemôže** uplatniť úľavu na dani pri zrušení bez likvidácie, pri vstupe do likvidácie, pri vyhlásení konkurzu alebo pri zrušení alebo pozastavení podnikateľskej činnosti;

### **Príklad č. 3:**

Daňovník A podniká v oblasti informačných systémov, jeho zdaňovacím obdobím je kalendárny rok. Vo februári 2010 požiada MŠ SR o poskytnutie stimulov na základný výskum. MŠ SR vydalo v máji 2010 rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov pre výskum a vývoj. Daňovník začal realizovať základný výskum v júni 2010. Za zdaňovacie obdobie roku 2010 podal daňové priznanie do 31. marca 2011, v ktorom si uplatnil nárok na úľavu na dani z príjmov podľa § 30b zákona o dani z príjmov. V apríli 2011 sa daňovník A zlúčil s daňovníkom B podnikajúcim v oblasti riadenia procesov. Právnym nástupcom sa stal daňovník A. Môže daňovník A pokračovať v čerpaní daňovej úľavy?

Podľa súčasného znenia zákona o dani z príjmov môže daňovník pokračovať v čerpaní daňovej úľavy. Nie je porušené ustanovenie § 30b ods. 3 písm. c). Ak by daňovník A zanikol zrušením bez likvidácie a právnym nástupcom by sa stal daňovník B, tento by nemohol pokračovať v čerpaní daňovej úľavy.

**d)** daňovník je povinný pri **vyčíslení základu dane vo vzájomnom obchodnom vzťahu** so závislou osobou postupovať podľa § 18 zákona o dani z príjmov a dodržiavať princíp nezávislého vzťahu;

**e) dotácia** poskytnutá na základe rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj sa zahrnie do koeficientu na účely výpočtu pomernej časti základu dane podľa odseku 2

1. **rovnomerne** počas doby čerpania daňovej úľavy, ak sa poskytuje na obstaranie odpisovaného hmotného majetku a nehmotného majetku, a
2. **vo vecnej a časovej súvislosti** so zaúčtovaním nákladov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ak sa poskytuje na prevádzkové náklady.

### **Uplatnenie nároku na úľavu na dani**

#### **§ 30b ods. 4 zákona o dani z príjmov**

Nárok na úľavu na dani si daňovník môže uplatniť **najviac na tri bezprostredne po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia**, pričom prvým zdaňovacím obdobím, za ktoré si možno úľavu na dani uplatniť, je zdaňovacie obdobie, v ktorom bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov a daňovník splnil podmienky ustanovené zákonom o stimuloch pre výskum a vývoj a osobitné podmienky podľa § 30b ods. 3 zákona o dani z príjmov, najneskôr však zdaňovacie obdobie, v ktorom uplynuli tri roky od vydania rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj.

#### **Príklad č. 4:**

*Daňovník podnikajúci v oblasti automobilového priemyslu plánuje zrealizovať vývoj novej metódy spaľovania emisií. Jeho zdaňovacím obdobím je hospodársky rok od 1.2.2009 do 31.1.2010. Vo februári 2010 požiada MŠ SR o poskytnutie stimulov na výskum a vývoj. V apríli 2010 bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 20 000 € a dotáciou vo výške 180 000 €. Daňovník začal s realizáciou projektu v máji 2010. V ktorom zdaňovacom období môže daňovník uplatniť nárok na úľavu na dani?*

Daňovník si môže prvý krát uplatniť nárok na úľavu na dani z príjmov za zdaňovacie obdobie, ktorým je hospodársky rok od 1.2.2010 - 31.1.2011, keďže v tomto zdaňovacom období bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov. Nárok na úľavu na dani z príjmov si však daňovník môže uplatniť najneskôr v zdaňovacom období od 1.2.2013 - 31.1.2014. V tomto zdaňovacom období uplynú tri roky od vydania rozhodnutia o schválení poskytnutia stimulov. Z toho vyplýva, že daňovník môže začať uplatňovať úľavu na dani z príjmov aj v zdaňovacom období od 1.2.2011 – 31.1.2012, prípadne ešte v zdaňovacom období od 1.2.2012 - 31.1.2013.

#### **§ 30b ods. 5 zákona o dani z príjmov**

Nárok na úľavu na dani si daňovník môže uplatniť najviac do výšky, ktorá v priebehu zdaňovacích období, za ktoré sa uplatňuje úľava na dani, **v úhrne nepresiahne hodnotu uvedenú v rozhodnutí o schválení poskytnutia stimulov** podľa zákona o stimuloch pre výskum a vývoj.

#### **Príklad č. 5:**

*Daňovník – stredný podnikateľ v oblasti automobilového priemyslu plánuje zrealizovať vývoj novej metódy spaľovania emisií pomocou základného výskumu. Jeho zdaňovacím obdobím je*

kalendárny rok. V januári 2010 požiada MŠ SR o poskytnutie stimulov na výskum a vývoj. V apríli 2010 bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 10 000 € a dotáciou na obstaranie odpisovaného hmotného majetku a nehmotného majetku vo výške 150 000 €. Daňovník začal s realizáciou projektu v máji 2010.

V príslušných zdaňovacích obdobiach mal daňovník **vlastné náklady** v nasledovných sumách:

r. 2010	350 000 €
r. 2011	280 000 €
r. 2012	250 000 €

Daňovník vykázal nasledovné **základy dane**:

r. 2010	32 000 €
r. 2011	26 000 €
r. 2012	23 000 €

Výška poskytnutej **dotácie** v jednotlivých zdaňovacích obdobiach:

r. 2010	50 000 €
r. 2011	50 000 €
r. 2012	50 000 €

**Koeficient** = vlastné náklady / (vlastné náklady + dotácia)

r. 2010	koeficient = 350 000 / (350 000 + 50 000) = 0,88
r. 2011	koeficient = 280 000 / (280 000 + 50 000) = 0,85
r. 2012	koeficient = 250 000 / (250 000 + 50 000) = 0,83

**Pomerná časť základu dane** = základ dane \* koeficient

r. 2010	PČZD = 32 000 * 0,88 = 28 160 €
r. 2011	PČZD = 26 000 * 0,85 = 22 100 €
r. 2012	PČZD = 23 000 * 0,83 = 19 090 €

**Úľava na dani z príjmov** = pomerná časť základu dane \* sadzba dane

r. 2010	úľava na dani = 28 160 * 19% = 5 350,40 €	} 13 176,50 €
r. 2011	úľava na dani = 22 100 * 19% = 4 199,00 €	
r. 2012	úľava na dani = 19 090 * 19% = 3 627,10 €	

Úhrnná výška úľavy na dani z príjmov za zdaňovacie obdobia rokov 2010, 2011 a 2012 je vyššia ako výška úľavy uvedená v rozhodnutí o schválení poskytnutia stimulov. Daňovník si môže uplatniť úľavu na dani z príjmov najviac do výšky 10 000 €, ktorá je uvedená v rozhodnutí. Daňovník si za zdaňovacie obdobie roku 2012 uplatní úľavu na dani z príjmov iba vo výške 450,6 € [10 000 € - 5 350,40 € (r. 2010) - 4 199,00 € (r. 2011) = 450,60 € (r. 2012)].

**Daň z príjmov po uplatnení úľavy** = (základ dane \* sadzba dane) - úľava na dani

r. 2010	daň po uplatnení úľavy = (32 000 * 19%) - 5 350,40 = 729,60 €
r. 2011	daň po uplatnení úľavy = (26 000 * 19%) - 4 199,00 = 741,00 €
r. 2012	daň po uplatnení úľavy = (23 000 * 19%) - 450,60 = 3 919,40 €

Podľa § 9 ods. 4 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj schválená intenzita stimulov nesmie byť prekročená. Ak prijímateľ stimulov získa stimuly nad ich schválenú výšku, je povinný

vrátiť tú ich časť, o ktorú bola prekročená schválená výška stimulov vrátane sankcií podľa § 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **§ 30b ods. 6 zákona o dani z príjmov**

**Výška úľavy na dani sa nemení**, ak je daňovníkovi dodatočne vyrubená alebo ak je daňovníkom v dodatočnom daňovom priznaní uvedená vyššia daňová povinnosť, ako bola uvedená v daňovom priznaní.

#### **Priklad č. 6:**

*Daňovník podniká v oblasti výskumu, zdaňovacie obdobie má kalendárny rok. Ako žiadateľ a prijímateľ stimulov predložil v januári 2010 MŠ SR žiadosť o poskytnutie stimulov na výskum a vývoj. V máji 2010 bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 20 000 € a dotáciou na prevádzkové náklady vo výške 110 000 €. Daňovník začal s realizáciou projektu v júni 2010.*

*V jednotlivých zdaňovacích obdobiach daňovník vykázal nasledovnú daň z príjmov právnických osôb:*

- za zdaňovacie obdobie roku 2010 vo výške 9 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 6 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 6 000 €.

*Daňovník si uplatnil úľavu na dani z príjmov nasledovne:*

- za zdaňovacie obdobie roku 2010 vo výške 8 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 5 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 5 000 €.

*V roku 2013 podal dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2012, v ktorom uviedol daňovú povinnosť vo výške 8 000 €. Na akú výšku úľavy na dani z príjmov má daňovník nárok?*

Vyššia daňová povinnosť uvedená daňovníkom v dodatočnom daňovom priznaní nemá vplyv na výšku úľavy na dani z príjmov, pretože výška úľavy na dani sa nemení.

### **§ 30b ods. 7 zákona o dani z príjmov**

**Výška nevyčerpanej hodnoty stimulov formou úľavy na dani sa nemení**, ak bola daňovníkovi vyrubená alebo ak je daňovníkom v dodatočnom daňovom priznaní uvedená nižšia daňová povinnosť, ako bola uvedená v daňovom priznaní.

#### **Priklad č. 7:**

*Daňovníkovi bola schválená úľava na dani z príjmov v rozhodnutí o schválení poskytnutia stimulov v roku 2010 vo výške 8 000 €.*

*V jednotlivých zdaňovacích obdobiach daňovník vykázal nasledovnú daň z príjmov právnických osôb:*

- za zdaňovacie obdobie roku 2010 vo výške 6 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 3 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 3 000 €.

*Daňovník splnil všetky podmienky pre uplatnenie úľavy a v jednotlivých zdaňovacích obdobiach si uplatnil úľavu nasledovne:*

- za zdaňovacie obdobie roku 2010 vo výške 5 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2011 vo výške 2 000 €,
- za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 1 000 €.

*Daňovník podal v roku 2013 dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobie roku 2011, ktorým si priznal daňovú povinnosť vo výške 1 200 €. Novej daňovej povinnosti vo výške 1 200 € zodpovedá nižšia úľava na dani z príjmov o 800 €. Môže si tento daňovník dočerpať výšku nevyčerpanej hodnoty stimulov vo výške 1 200 € dodatočným daňovým priznaním za zdaňovacie obdobie roku 2012 alebo v riadnom daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie roku 2013?*

Daňovník si nemôže rozdiel nevyčerpanej hodnoty stimulov pre výskum a vývoj formou úľavy na dani z príjmov dočerpať, pretože výška úľavy na dani z príjmov sa nemení, ak je daňovníkom v dodatočnom daňovom priznaní uvedená nižšia daňová povinnosť ako v riadnom daňovom priznaní. Uplatnenie úľavy na dani z príjmov v zdaňovacom období roku 2013 by bolo v rozpore s ustanovením § 30b ods. 4 zákona o dani z príjmov, podľa ktorého je možné uplatniť nárok na úľavu na dani z príjmov najviac na tri bezprostredne po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia a zdaňovacie obdobie roku 2013 by bolo už štvrtým zdaňovacím obdobím.

### **Zánik nároku na úľavu na dani**

#### **§ 30b ods. 8 zákona o dani z príjmov**

Ak daňovník nedodrží niektorú zo všeobecných podmienok ustanovených v zákone o stimuloch pre výskum a vývoj alebo niektorú z osobitných podmienok uvedených v § 30b ods. 3 zákona o dani z príjmov okrem podmienok uvedených v § 30b ods. 3 písm. a) a b) zákona o dani z príjmov, **nárok na úľavu na dani zaniká** a daňovník je povinný podať dodatočné daňové priznanie za všetky zdaňovacie obdobia, v ktorých úľavu na dani uplatnil. Daň, na ktorú bola uplatnená úľava na dani a ktorá bola priznaná v dodatočnom daňovom priznaní, je splatná do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bolo dodatočné daňové priznanie podané.

#### **Príklad č. 8:**

*Daňovník – veľký podnikateľ pôsobiaci v oblasti elektrotechniky plánuje vyvinúť novú technológiu v tejto sfére pomocou projektu aplikovaného výskumu. Zdaňovacím obdobím daňovníka je kalendárny rok. V januári 2010 daňovník požiada MŠ SR o poskytnutie stimulov na výskum a vývoj. V máji 2010 MŠ SR po schválení vládou vydalo daňovníkovi rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 210 000 € a dotáciou vo výške 1 800 000 €. Daňovník začal s realizáciou projektu v júni 2010. Nárok na úľavu na dani z príjmov si uplatnil za zdaňovacie obdobia rokov 2010 a 2011. Z ekonomických dôvodov zvažuje daňovník zrušenie bez likvidácie. Rozhodnutie valného zhromaždenia o vstupe do likvidácie nadobudlo právoplatnosť 1. júna 2012.*

Vstupom daňovníka do likvidácie nárok na úľavu na dani z príjmov podľa § 30b ods. 8 zákona o dani z príjmov zaniká. Daňovník je povinný podať dodatočné daňové priznanie za zdaňovacie obdobia rokov 2010 a 2011, za ktoré si uplatňoval úľavu na dani z príjmov. V súlade s ustanovením § 39 ods. 2 zákona o správe daní a poplatkov je daňovník povinný podať dodatočné daňové priznania do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po zistení dôvodu (vstup do likvidácie), ktorý má za následok zvýšenie dane. Daňovník v dodatočnom daňovom priznaní uvedie dátum zistenia vyššej daňovej povinnosti a zdaňovacie obdobie, za ktoré dodatočné daňové priznanie podáva. Daň z príjmov, na ktorú bola uplatnená úľava a ktorá bola priznaná v dodatočnom daňovom priznaní, je splatná do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bolo podané dodatočné daňové priznanie.

## Strata nároku na úľavu na dani

### § 30b ods. 9 zákona o dani z príjmov

Ak daňovník nedodrží podmienku uvedenú v § 30b ods. 3 písm. a) alebo b), stráca nárok na úľavu na dani v príslušnom zdaňovacom období a je povinný podať dodatočné daňové priznanie za každé zdaňovacie obdobie, v ktorom podmienku nedodržel. Daň priznaná v dodatočnom daňovom priznaní je splatná do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bolo dodatočné daňové priznanie podané.

#### Príklad č. 9:

*Daňovník podniká v oblasti automobilového priemyslu, zdaňovacie obdobie má kalendárny rok. Vo februári 2010 požiadal MŠ SR o schválenie poskytnutia stimulov na vývoj novej technológie. V máji 2010 bolo daňovníkovi vydané rozhodnutie o schválení poskytnutia stimulov s úľavou na dani z príjmov vo výške 10 000 € a dotáciou na prevádzkové náklady vo výške 100 000 €.*

*V jednotlivých zdaňovacích obdobiach dosiahol nasledovné základy dane resp. daňové straty:*

r. 2009	-8 000 €, daňová strata
r. 2010	5 000 €
r. 2011	8 000 €
r. 2012	14 000 €

*Daňovník sa rozhodol, že daňovú stratu vykázanú za zdaňovacie obdobie roku 2009 rovnomerne odpočíta od základu dane za zdaňovacie obdobie roku 2010 a 2011.*

*Základy dane resp. daňové straty budú v jednotlivých rokoch nasledovné:*

r. 2009	-8 000 €
r. 2010	5 000 € - 4 000 € = 1 000 € (po zohľadnení časti daňovej straty za zdaňovacie obdobie roku 2009)
r. 2011	8 000 € - 4 000 € = 4 000 € (po zohľadnení časti daňovej straty za zdaňovacie obdobie roku 2009)
r. 2012	14 000 €

Podľa § 30b ods. 3 písm. b) je daňovník povinný počas zdaňovacích období, za ktoré si uplatňuje úľavu na dani z príjmov, odpočítať od základu dane daňovú stratu alebo jej časť, o ktorú v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neznižoval základ dane, a to vo výške základu dane. Ak je základ dane vyšší ako výška daňovej straty, o ktorú sa v predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach neznižoval základ dane, zníži sa základ dane o výšku tejto straty.

Daňovník mal postupovať nasledovne:

r. 2010	5 000 € - 5 000 € = ZD = 0
r. 2011	8 000 € - 3 000 € = ZD = 5 000 €

Daňovník nedodržel túto podmienku a preto stráca nárok na úľavu na dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2010. Za toto zdaňovacie obdobie je povinný podať dodatočné daňové priznanie v súlade s § 39 zákona o správe daní a poplatkov a dodatočne priznanú daň zaplatiť v súlade s § 30b ods. 8 zákona o dani z príjmov do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bolo podané dodatočné daňové priznanie.

Daňovník podá dodatočné daňové priznanie aj za zdaňovacie obdobie roku 2011, v ktorom si upraví základ dane o zodpovedajúcu časť daňovej straty. V dodatočnom daňovom priznaní uvedie vyššiu daňovú povinnosť ale výška úľavy na dani sa nemení v súlade s § 35b ods. 6 zákona o dani z príjmov.

Kontrolu použitia dotácie, splnenia povinností podľa § 9 zákona o stimuloch pre výskum a vývoj a dodržania schválenej intenzity stimulov vykonáva MŠ SR. Kontrolu použitia úľavy na dani z príjmov vykonáva príslušný správca dane podľa zákona o správe daní a poplatkov.

Metodický postup pre prípravu, spracovanie, predkladanie, hodnotenie obsahu žiadosti o stimuly, spôsob vypracovania a obsah zmluvy, kontrolu priebehu a realizácie projektu, vedenie evidencie a kontroly údajov o projekte, na ktorý boli poskytnuté stimuly ustanovuje Výnos Ministerstva školstva Slovenskej republiky z 12. augusta 2009 č. CD-2009-23752/12736-1:11 o stimuloch pre výskum a vývoj, ktorý nadobudol účinnosť 1. septembra 2009.

*Vypracovalo: Daňové riaditeľstvo SR Banská Bystrica  
odbor metodiky daní  
jún 2010*