OBSAH

Seznam pojmů a zkratek ... 9
Úvod ... 11
Identifikace problémů ... 14
Vymezení cíle ... 24
Členění monografie ... 27
Shrnutí ... 29

1 Vymezení základních pojmů ... 31
1.1 Výzkum a vývoj ... 32
1.2 Inovace ... 36
1.3 Shrnutí vymezení základních pojmů ... 38

2 Teoretická a základní východiska ... 39
2.1 Důvody podpory výzkumu a vývoje ... 41
2.2 Veřejná podpora ... 43
2.3 Přímá a nepřímá podpora výzkumu a vývoje ... 52
2.4 Korekční prvky daní ... 55
2.5 Shrnutí ... 58

3 Položky odčitatelné od základu daně v české právní praxi ... 61
3.1 Daňová ztráta ... 62
3.2 Odpočet na podporu odborného vzdělávání ... 65
3.3 Výzkum a vývoj jako odčitatelná položka od základu daně ... 66
3.3.1 Základní definice ... 67
3.3.2 Výše podpory ... 69
3.3.3 Náklady zahrnuté do odpočtu ... 70
3.3.4 Náklady nezahrnuté do odpočtu ... 73
3.3.5 Závazné posouzení ... 77
3.3.6 Oznámení o záměru odečíst si odčitatelnou položku na výzkum a vývoj od základu daně ... 81
3.3.7 Projektová dokumentace a projekt výzkumu a vývoje ... 82
3.3.8 Změny odčitatelné položky na výzkum a vývoj v roce 2024 ... 85
3.4 Praktické pojetí daňových odpočtů ... 90
3.5 Shrnutí ... 91

4 Daňová podpora výzkumu a vývoje ve vybraných státech Evropské unie 95
4.1 Daňová podpora výzkumu a vývoje v Chorvatsku 98
4.1.1 Základní charakteristika podpory VaV v Chorvatsku 101
4.1.2 Uplatnění odčitatelné položky 107
4.1.3 Shrnutí 113
4.2 Daňová podpora výzkumu, vývoje a technologické inovace ve Španělsku 114
4.2.1 Základní charakteristika podpory výzkumu, vývoje a inovací ve Španělsku 117
4.2.2 Podpora technologické inovace 120
4.2.3 Společná pravidla daňové podpory výzkumu, vývoje a technologických inovací 123
4.2.4 Uplatnění podpory 125
4.2.5 Shrnutí 128
4.3 Daňová podpora výzkumu a vývoje na Slovensku 129
4.3.1 Základní charakteristika podpory VaV na Slovensku 131
4.3.2 Vymezení pojmů výzkum a vývoj, statistické údaje 133
4.3.3 Shrnutí 138
4.4 Daňová podpora výzkumu a vývoje v Rakousku 139
4.4.1 Základní charakteristika daňové podpory VaV v Rakousku 140
4.4.2 Proces uplatnění daňového bonusu 144
4.4.3 Shrnutí 149
4.5 Daňová podpora výzkumu a vývoje v Polsku 151
4.5.1 Základní charakteristika daňové podpory VaV v Polsku 152
4.5.2 Proces uplatnění odčitatelné položky 156
4.5.3 Shrnutí 157

5 Srovnání a návrhy *de lege ferenda* 159
5.1 Forma daňové podpory výzkumu a vývoje 160
5.2 Míra podpory výzkumu a vývoje 165
5.3 Právní jistota a ochrana know-how 168
5.4 Návrhy *de lege ferenda* 171

Závěr ... 181
Summary ... 183
Literatura a další použité zdroje ... 185
Česká judikatura ... 199
Zahraniční judikatura ... 201
Právní předpisy, metodiky, stanoviska a obdobné zdroje ... 202
Přílohy ... 207
Příloha A – Dotaz na GFŘ ohledně odčitatelné položky na výzkum a vývoj ... 207
Příloha B – Odpověď GFŘ ohledně odčitatelné položky na výzkum a vývoje ... 208
Příloha C – Příloha odpovědi GFŘ ohledně odčitatelné položky na výzkum a vývoje ... 209
Příloha D – Žádost o poskytnutí technické karty ze dne 23. 12. 2024 a odpověď GFŘ ze dne 31. 12. 2024 ... 210
Příloha D – Seznámení poplatníka s pilotním projektem spolupráce mezi Generálním finančním ředitelstvím a Technologickou agenturou ČR ... 211
Příloha F – Technická karta výzkumné a vývojové činnosti poplatníka ... 215
Příloha G – Vysvětlivky k vyplnění Technické karty výzkumné a vývojové činnosti poplatníka ... 220
Příloha H – Odpověď chorvatských daňových orgánů na žádost o poskytnutí statistických údajů týkající se daňové podpory výzkumu a vývoje v Chorvatsku ... 234
Příloha I – Odpověď rakouského Ministerstva financí na žádost o poskytnutí statistických údajů týkající se daňové podpory výzkumu a vývoje v Rakousku ... 236