



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

Kotnikova 5, 1000 Ljubljana

T: 01 400 36 00, 01 400 33 11

F: 01 433 10 31

E: gp.mgrt@gov.si

www.mgrt.gov.si

Ministrstvo za finance
Finančna uprava Republike Slovenije
Generalni finančni urad
Šmartinska cesta 55
1001 LJUBLJANA

Številka: 314-6/2012/57
Datum: 19. 10. 2016

Zadeva: Četrto splošno mnenje o uveljavljanih dejavnostih v okviru davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (RR) - popravek

V zvezi z dosedanjimi mnenji Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo na osnovi 8. člena Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (RR) (Ur. l. RS št. 75/12, v nadaljevanju: pravilnik) v primerih posameznih davčnih zavezancev ter Splošnimi mnenji o uveljavljanih dejavnostih v okviru davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (RR), št. 314-6/2012/20 z dne 2. 6. 2014, št. 314-6/2012/45 z dne 4. 4. 2016 in št. 314-6/2012/46 z dne 1. 7. 2016, ki jih je izdalo MGRT ter s pridobljenimi izkušnjami MGRT in FURS v primeru posameznih davčnih zavezancev ter z namenom, da najširši krog zavezancev davčne olajšave za RR uporablja ta instrument učinkovito, v nadaljevanju posredujemo naše četrto mnenje, s katerim dodatno pojasnjujemo vsa tri zgoraj navedena mnenja in podajamo dodatne usmeritve za njihovo pravilno uporabo.

Mnenja ministrstva o uveljavljanih dejavnostih v okviru davčnih olajšav za vlaganja v RR so bila pripravljena z namenom dodatnega pojasnjevanja in ne ožijo pravnih podlag in navedenih definicij RR.

Cilj splošnih mnenj je ponuditi primere pripomočkov (baza raziskovalnih skupin SICRIS, patenti, recenzirane objave v znanstvenih revijah ali monografiji, v zborniku konference, popoln preizkus novosti...), ki nakazujejo na verjetnost, da presojana dejavnost ima značilnosti RR, vendar odsotnost le-teh še ne pomeni nujno, da RR dejavnost v podjetju ni prisotna. V takem primeru je potrebno obstoj RR dejavnosti presojati izključno po vsebini in v skladu z 8. členom pravilnika. Dokazno breme glede izpolnjevanja pogojev je na strani zavezanca, ki mora poskrbeti za dokaze upravičenosti uveljavljanja davčne olajšave za vlaganja v RR. Za presoje je nujno, da zavezanci skrbno pripravijo projekt/program, ki se nanaša le na dejavnost RR in ki je ločen od vseh drugih dejavnosti, ki niso RR. Zavezanci morajo pripraviti tudi vso dokumentacijo, ki se nanaša na načrtovanje in vodenje projekta, vključno z ločeno izkazanimi upravičenimi stroški, ki morajo biti jasno in sledljivo povezani s konkretno RR dejavnostjo. To pomeni, da se dosledno upoštevajo vsa določila zakona, pravilnika, zavezanci pa si lahko pomagajo tudi s splošnimi mnenji MGRT.

Prva lastnost RR dejavnosti je **novost**. Tej lastnosti RR dejavnosti sledijo še negotovost, ustvarjalnost, sistematičnost in ponovljivost. Vse navedene lastnosti RR dejavnosti se lahko presojajo vsebinsko pri preverjanju dejavnosti ali posameznega projekta.

Predpogoj, da je na konkretnem primeru mogoče ugotoviti obstoj novosti, ni to, da bi predmet, naprava, sistem itn. v nobeni obliki še ne obstajal. Na primer, dejstvo da okno kot produkt že obstaja, ne pomeni, da vsaka sprememba na elementih, ki jih okno vsebuje, ne bi predstavljala novosti. Če se navedeno ponazori na primeru, je mogoče reči, da bi sistem za zapiranje oken, ki v identični obliki še ni popisán (postopek izdelave, načrt, uporabljen material itn.) in javno objavljen, predstavljal novost, ne glede na to, da okno kot produkt že obstaja. Kot novost je sicer mogoče šteti le sistem zapiranja oziroma vse tisto, kar je bilo temu potrebno individualno prilagoditi v okviru že obstoječega in znanega produkta.

Novosti tudi ni mogoče izključiti zgolj na podlagi dejstva, da več subjektov hkrati raziskuje določeno področje ali razvija določeno rešitev. Če nobeden od teh subjektov ni le povzel ali prevzel že popisane in javno objavljene rešitve, lahko za vse te subjekte velja, da izvajajo raziskovalno razvojno dejavnost, oziroma vsebuje njihova dejavnost element novosti.

Podjetju, ki rezultate svoje raziskovalno razvojne dejavnosti varuje z institutom poslovne skrivnosti, je pravica do olajšave lahko priznana, vendar za potrebe uveljavljanja davčne olajšave za vlaganje v RR institut poslovne skrivnosti ne sme veljati v razmerju do nadzornega organa.

Tudi če izvedena raziskovalno razvojna dejavnost ob zaključku ne da predvidenih rezultatov, ni mogoče šteti, kot da raziskovalno razvojne dejavnosti sploh ni bilo. RR dejavnost v osnovi vključuje tveganja. Vendar to ne pomeni, da je popolnoma naključna ali celo pretežno neuspešna. Sistematičnost pristopa, zahteve podjetja in drugi dejavniki vplivajo na to, da je neuspehov čim manj, oziroma projekt/program čim prej po neuspešnem eksperimentu ustrezno izboljšamo ter RR preišljeno prilagodimo. V tem primeru je mogoče presojati, kaj je bil predviden element novosti, tudi če v končnem stanju ni dosežen. Za take primere je še bolj pomembno ločiti dejavnost, ki je RR in je bila ustrezno načrtovana, izvedena in je skladna s pravili, od dejavnosti, ki niso bile uspešne, ker so pomanjkljivo načrtovane in definirane.

Ne glede na obliko ali vrsto dokazila s katero se izkazuje element novosti, kot je opredeljen s tem in prejšnjimi mnenji MGRT, je za presojo obstoja novosti nujno potrebna tudi vsebinska opredelitev.

Iz vsega navedenega izhaja, da v drugem mnenju MGRT kot »pomembna opora« navedena dokazila ne morejo izključno potrjevati obstoja novosti, niti ni mogoče v primeru njihove odsotnosti avtomatično obstoja novosti oziroma RR dejavnosti izključiti.

 Zdravko Počivalšek
Minister