

Na podlagi šestega odstavka 55. člena in v zvezi s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09-ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12 in 30/12) ter na podlagi šestega odstavka 61. člena in v zvezi s prvim stavkom prvega odstavka 61. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo, 24/12, 30/12 in 40/12 ZUJF) izdaja minister za finance

Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj

1. člen

(vsebina pravilnika)

S tem pravilnikom se določajo način uveljavljanja davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (v nadaljnjem besedilu: davčne olajšave) v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 55. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09-ZDavP-2B, 43/10, 59/11, 24/12 in 30/12), ter v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 61. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11-uradno prečiščeno besedilo, 24/12, 30/12 in 40/12 ZUJF), vrste vlaganj, ki štejejo za vlaganja v raziskave in razvoj, obrazec za uveljavljanje teh davčnih olajšav, metodologija za izpolnjevanje obrazca in način predložitve obrazca davčnemu organu.

2. člen

(uveljavljanje davčne olajšave)

Davčni zavezanec oziroma davčna zavezanka (v nadaljnjem besedilu: davčni zavezanec) uveljavlja davčne olajšave na obrazcu, ki je kot Priloga 1 sestavni del tega pravilnika (v nadaljnjem besedilu: obrazec), na način, kot je določeno s tem pravilnikom.

3. člen

(olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj)

(1) Davčni zavezanec predloži davčnemu organu obrazec, ki ga izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca, ki je kot Priloga 2 sestavni del tega pravilnika.

(2) Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav predloži davčni zavezanec kot prilogo k Davčnemu obračunu davka od dohodkov pravnih oseb in k Davčnemu obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti hkrati s predložitvijo davčnega obračuna.

(3) Zavezanec v davčnem obračunu lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 100 % zneska vlaganj v raziskave in razvoj, določenih v 5., 6. in 7. členu tega pravilnika in prikazanih v obrazcu v skladu s tem členom, vendar največ v višini davčne osnove.

4. člen

(poročanje davčnemu organu)

(1) V obrazcu morajo biti prikazani posebej podatki o stroških vlaganj v notranje raziskovalne in razvojne dejavnosti zavezanca ter stroških za nakup raziskovalnih in razvojnih storitev. V okviru stroškov vlaganj v notranje raziskovalne in razvojne dejavnosti morajo biti prikazani posebej podatki o stroških materiala, stroških storitev, stroških dela in stroških nakupa opreme. V okviru stroškov vlaganj v nakup raziskovalno-razvojnih storitev morajo biti prikazani posebej podatki o stroških pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnih projektih in programih, in stroških pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojno dejavnost.

(2) Zavezanec izpolni en obrazec za uveljavljanje olajšav za raziskave in razvoj, v katerem prikaže skupne zneske vlaganj v raziskave in razvoj v davčnem obdobju za vse projekte oziroma programe.

5. člen

(dejavnost raziskav in razvoja)

(1) Zavezanec lahko uveljavlja davčno olajšavo za vlaganja v notranjo in zunanjo raziskovalno-razvojno dejavnost in vključujejo:

a) stroške za notranjo raziskovalno-razvojno dejavnost, to je stroške, nastale pri projektih raziskav in razvoja, ki se izvajajo znotraj podjetja, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti in

b) vlaganja v zunanjo raziskovalno-razvojno dejavnost, ki predstavljajo nakup raziskovalno-razvojnih storitev, ki jih za zavezanca izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije.

(2) Notranja raziskovalna dejavnost zavezanca pomeni izvirno in sistematično raziskovanje znotraj podjetja zavezanca, namenjeno pridobivanju novega znanja, ki je relevantno za razvoj inovacij v podjetju in vključuje iskanje različnih možnih širših in specifičnih novih rešitev pri materialih, napravah, proizvodih, procesih, sistemih in storitvah.

(3) Notranja razvojna dejavnost zavezanca pomeni sistematično uporabo znanja, pridobljenega z raziskovanjem ali praktičnimi izkušnjami, za razvoj novih ali bistveno izboljšanih materialov, naprav, proizvodov, procesov, sistemov ali storitev in vključuje primeroma:

a) razvoj konkretnih praktičnih rešitev za nove ali izboljšane materiale, naprave, proizvode, procese, sisteme ali storitve;

b) razvoj orodij, vzorcev, kalupov in matric nove tehnologije;

c) konstruiranje in preizkušanje prototipov in modelov pred začetkom njihovega rednega proizvodnje in uporabe;

d) konstruiranje in delovanje poskusnega obrata, ki nima gospodarsko utemeljenega obsega za komercialno proizvodnjo.

(4) Osnovno merilo za razlikovanje oziroma razmejitev raziskav in razvoja (v nadaljnjem besedilu: RR) od sorodnih dejavnosti je prisotnost pomembnega elementa novosti in reševanje znanstvene oziroma tehnične negotovosti, primeroma, ko rešitev nekega problema ni takoj jasna nekomu, ki pozna osnovno splošno uporabno znanje in metode na nekem področju.

(5) Natančnejši primeri za razlikovanje oziroma razmejitev med RR in drugimi dejavnostmi v podjetju zavezanca so prikazani v Prilogi 3, ki je sestavni del tega pravilnika.

6. člen

(notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti)

V znesek, ki predstavlja vlaganje v notranje raziskovalne in razvojne dejavnosti zavezanca, štejejo:

a) stroški dela oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih v podjetju v danem obdobju;

b) nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;

c) stroški materiala in storitev, povezani z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost);

d) stroški izobraževanja, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo v podjetju;

e) stroški, povezani z zaščito intelektualne lastnine, ki neposredno izhaja iz raziskovalnih in razvojnih dejavnosti zavezanca.

7. člen

(zunanja raziskovalno-razvojna dejavnost)

(1) Vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev, ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije vključujejo:

a) stroške pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu;

b) stroške pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.

(2) Med vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev se ne šteje nakup licenc.

8. člen

(davčni nadzor)

(1) Vlaganja v notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti iz 5. in 6. člena tega pravilnika ter vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev iz 7. člena tega pravilnika mora zavezanec opredeliti v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem projektu oziroma programu podrobno in na način, da je možno naknadno preverjanje skladnosti s projektom oziroma razvojnim programom. Poslovni načrt ali posebni razvojni projekt oziroma program mora vsebovati vsaj: naslov raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa, opis vsebine raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa, seznam predvidenih aktivnosti raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa z oceno stroškov po posameznih aktivnostih in obdobjih, načrtovane mejnike med izvajanjem raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa, rezultate raziskovalno-razvojnega projekta oziroma programa. Poslovni načrt ali posebni razvojni projekt oziroma program se lahko med izvajanjem dejavnosti spreminja in dopolnjuje.

(2) Davčni zavezanec mora davčnemu organu na njegovo zahtevo nemudoma predložiti poslovni načrt ali posebni razvojni projekt oziroma program iz prvega odstavka ter ločene podatke po posameznih projektih oziroma programih, za katere je v obrazcu prikazal zbirne podatke.

(3) Davčni organ lahko glede presoje ali se konkretno vlaganje kvalificira kot vlaganje v raziskave in razvoj za mnenje zaprosi ministrstvo pristojno za tehnologijo. Ministrstvo mora mnenje izdati najkasneje v enem mesecu od prejema zaprosila za izdajo mnenja.

9. člen

(1) Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 138/2006).

(2) Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.

Ljubljana, dne
EVA 2012-1611-0135

Priloga 1: Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj

Priloga 2: Metodologija za izpolnjevanje obrazca za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj

Priloga 3: Razmejitve med RR in drugimi dejavnostmi v podjetju zavezanca

PODATKI O DAVČNEM ZAVEZANCU

(firma in naziv oziroma ime in priimek)

(naslov)

Davčna številka: _____

OBRAZEC ZA UVELJAVLJANJE DAVČNE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ
ZA DAVČNO OBDOBJE OD _____ DO _____
Število projektov oziroma programov _____

	NOTRANJE RAZISKOVALNO-RAZVOJNE DEJAVNOSTI	Znesek v eurih s centi
1	Stroški materiala	
2	Stroški storitev	
3	Stroški dela	
4	Nakup raziskovalno-razvojne opreme	
5	Skupaj notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti	

	ZUNANJE RAZISKOVALNO-RAZVOJNE DEJAVNOSTI	Znesek v eurih s centi
6	Stroški pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnih projektih oziroma programih	
7	Stroški pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti	
8	Skupaj zunanje raziskovalno-razvojne dejavnosti	

9	SKUPAJ RAZISKOVALNO-RAZVOJNE DEJAVNOSTI	
---	---	--

Kraj datum

Žig in podpis odgovorne osebe

Priloga 2

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA ZA UVELJAVLJANJE DAVČNIH
OLAJŠAV ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ

Zavezanec v obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj vpisuje zbirne zneske, ki se nanašajo na vse projekte in programe v davčnem obdobju.

Zneski se v obrazec vpisujejo v eurih s centi.

Zavezanec mora imeti specificirane podatke na razpolago in jih mora na zahtevo nemudoma predložiti davčnemu organu.

Po zaporedno številko 1 se vpiše znesek stroškov materiala, kot so opredeljeni v točki c) 6. člena tega Pravilnika. Pod zaporedno številko 2 se vpiše znesek stroškov storitev, kot so opredeljeni v točki c), d) in e) 6. člena tega Pravilnika.

Pod zaporedno številko 3 se vpiše znesek stroškov dela, kot so opredeljeni v točki a) 6. člena tega Pravilnika.

Pod zaporedno številko 4 se vpise nabavna vrednost raziskovalno-razvojne opreme, ki se v skladu s točko b) 6. člena tega Pravilnika izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti

Pod zaporedno številko 5 se vpiše skupna vrednost stroškov notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti kot vsota zneskov iz zaporedne številke od 1 do 4.

Pod zaporedno številko 6 se vpiše znesek stroškov pogodb, kot so opredeljeni v točki a) 7. člena tega Pravilnika (npr. stroški po avtorskih pogodbah).

Pod zaporedno številko 7 se vpiše znesek stroškov, kot so opredeljeni v točki b) 7. člena tega Pravilnika.

Pod zaporedno številko 8 se vpiše skupna vrednost stroškov nakupa raziskovalno-razvojnih storitev kot vsota zneskov iz zaporedne številke 6 in 7.

Pod zaporedno številko 9 se vpiše skupna vrednost vlaganj v raziskave in razvoj kot vsota zneskov iz zaporedne številke 5 in 8.

Priloga 3

Osnovno merilo za razločevanje RR od z njim povezanih dejavnosti je, da mora biti v RR prisoten pomemben element novosti ali razreševanja znanstvene in/ali tehnološke nejasnosti. To pomeni, da rešitev določenega problema ni razvidna nekomu, ki pozna osnovni obseg splošnega znanja in tehnik na zadevnem področju.

Dodatna merila za ločevanje RR od z njim povezanih znanstvenih, tehnoloških ali industrijskih dejavnosti:

Kaj je cilj projekta?

Kaj je novega ali inovativnega v tem projektu?

Ali išče projekt doslej neodkrita pojava, strukture ali povezave?

Ali uporablja znanje ali tehnologijo na nov način?

Ali je velika verjetnost, da bo zaradi projekta nastal novo (širše ali globlje) razumevanje pojavov, povezav ali principov obdelave, ki bi bilo zanimivo za več kot eno organizacijo? Ali pričakujemo, da bodo rezultati patentabilni?

Kakšno osebje dela na projektu?

Kakšne metode se uporabljajo na projektu?

V okviru katerega programa je projekt financiran?

Kako splošne bodo verjetno ugotovitve ali rezultati projekta?

Ali projekt naravno sodi v drugo znanstveno, tehnološko ali industrijsko dejavnost?