



# OLAJŠAVE ZA INVESTICIJE V RAZISKOVANJE IN RAZVOJ IN VREDNOTENJE INTELEKTUALNE LASTNINE

*Marija Tomc Muc, Biro BONUS d.o.o.*





# OLAJŠAVA ZA RAZISKOVANJE IN RAZVOJ



## Olajšava za R & R

- Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 100 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v tem obdobju, vendar največ v višini davčne osnove. Vlaganja iz tega odstavka so vlaganja v:
  - 1. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;
  - 2. nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije)
- Olajšave ni, če so vlaganja sofinanciranja s strani proračuna Slovenije ali EU.
- Olajšava se lahko prenaša v naslednjih pet davčnih obdobjih.
- Olajšava se izključuje z investicijsko olajšavo.
- **POZOR – NI VEČ DODATNE REGIJSKE OLAJŠAVE**



## Vlaganja v raziskovanje in razvoj

- **Kaj je raziskovanje?**

Raziskovanje je izvirno in načrtovano preiskovanje, ki se opravlja v upanju, da bo pripeljalo do novega znanstvenega ali strokovnega znanja in razumevanja, stroški raziskovanja so stroški tekočega obdobja.



## Kaj je razvoj?

- Razvijanje je prenašanje ugotovitev raziskovanja ali znanja v načrt ali projekt proizvodnje novih ali bistveno izboljšanih proizvodov in storitev, **preden se začne njihovo proizvodnje ali opravljanje za prodajo**. Stroški razvoja se pripoznajo kot neopredmetena sredstva, če izpolnjujejo pogoje po SRS.



# RAČUNOVODSKA OBRAVNAVA

Računovodsko vrednotenje  
intelektualne lastnine



# OBRAVNAVANJE STROŠKOV RAZVOJA

- V podjetju nastali stroški razvijanja se pripoznajo kot neopredmeteno sredstvo, če se lahko dokažejo:
  - izvedljivost strokovnega dokončanja projekta, tako da bo na voljo za uporabo ali prodajo;
  - namen dokončati projekt in ga uporabljati ali prodati;
  - zmožnost uporabljati ali prodati projekt;
  - verjetnost gospodarskih koristi projekta, med drugim obstoj trga za učinke projekta ali za sam projekt ali, če se bo projekt uporabljal v podjetju, njegova koristnost;
  - razpoložljivost tehničnih, finančnih in drugih dejavnikov za dokončanje razvijanja in za uporabo ali prodajo projekta ter
  - sposobnost zanesljivo izmeriti stroške, ki se pripisujejo neopredmetenemu sredstvu med njegovim razvijanjem.



## Začetno merjenje

- Nabavno vrednost neopredmetenega sredstva, nastalega v podjetju, sestavljajo **stroški, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava**, in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati.
- Ne sestavljajo je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna, lahko pa jo sestavljajo stroški izposojanja v zvezi z njegovo pridobitvijo.





## Merjenje po začetnem pripoznanju

- Za merjenje po pripoznanju neopredmetenega sredstva mora podjetje za svojo računovodsko usmeritev izbrati
- ali model nabavne vrednosti
  - Po modelu nabavne vrednosti je treba neopredmeteno sredstvo razvidovati po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.
- ali model prevrednotenja.
  - Če se neopredmeteno sredstvo obračuna po modelu prevrednotenja, se tudi vsa druga sredstva v njegovi skupini obračunajo po tem modelu, razen če za ta sredstva ni delujočega trga.



## Računovodska obravnava stroškov raziskovanja

- V podjetju nastali stroški raziskovanja se ne pripoznajo kot neopredmeteno sredstvo, temveč se **takoj obravnavajo kot stroški oziroma odhodki obračunskega obdobja, v katerem nastanejo.**



# Davčna obravnava olajšav za raziskovanje in razvoj



## Olajšava za R & R

- Zavezanec lahko uveljavlja zmanjšanje davčne osnove v višini 100 % zneska, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v tem obdobju, vendar največ v višini davčne osnove. Vlaganja iz tega odstavka so vlaganja v:
  - 1. notranje raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca, vključno z nakupom raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;
  - 2. nakup raziskovalno-razvojnih storitev (ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije)
- Olajšave ni, če so vlaganja sofinanciranja s strani proračuna Slovenije ali EU.
- Olajšava se lahko prenaša v naslednjih pet davčnih obdobjih.
- Olajšava se izključuje z investicijsko olajšavo.
- **POZOR – NI VEČ DODATNE REGIJSKE OLAJŠAVE**



# UVELJAVLJANJE OLAJŠAVE

- Pravilnik o uveljavljanju olajšav za vlaganja v R & R (Uradni list RS 75/2012)
- 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



## Kaj je opredeljeno kot RR dejavnost?

- Notranja RR dejavnost 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 na materialnih, napravah, proizvodih, procesih, sistemih in storitvah.



## Kaj je RR?

- razvoj konkretnih praktičnih rešitev za nove ali izboljšane materiale, naprave, proizvode, procese, sisteme ali storitve;
- razvoj orodij, vzorcev, kalupov in matric nove tehnologije;
- konstruiranje in preizkušanje prototipov in modelov pred začetkom njihovega rednega proizvodnje in uporabe;
- konstruiranje in delovanje poskusnega obrata, ki nima gospodarsko utemeljenega obsega.



- Osnovno merilo za razločevanje RR od z njima povezanih dejavnosti je, da mora biti v RR prisoten pomemben element novosti in razreševanja znanstvene oziroma tehnološke nejasnosti.





## Notranja RR

- **stroški dela** oseb, ki delajo na konkretnih raziskovalnih oziroma razvojnih projektih v podjetju v danem obdobju; nakup raziskovalno-razvojne opreme, ki se izključno in stalno uporablja pri izvajanju raziskovalno-razvojne dejavnosti zavezanca;
- **stroški materiala in storitev**, povezani z raziskovalno-razvojno dejavnostjo (vključno s stroški podpornih storitev za to dejavnost);
- **stroški izobraževanja**, izključno za potrebe raziskovalnih oziroma razvojnih projektov, ki se izvajajo v podjetju;
- **stroški, povezani z zaščito intelektualne lastnine**, ki neposredno izhajajo iz raziskovalnih in razvojnih dejavnosti zavezanca



## Zunanja RR

- **Vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev**, ki jih izvajajo druge osebe, vključno s povezanimi osebami, oziroma druge javne ali zasebne raziskovalne organizacije;
- **stroške pogodb z zunanjimi strokovnjaki** in raziskovalci, ki delajo na raziskovalno-razvojnem projektu oziroma programu;
- **stroške pogodb za izvajanje raziskovalno-razvojnih aktivnosti**, sklenjenih z raziskovalno-razvojnimi organizacijami in drugimi osebami, ki so registrirane za opravljanje raziskovalno-razvojnih dejavnosti.
- Med vlaganja v nakup raziskovalno-razvojnih storitev se ne šteje nakup licenc.



## Vprašanja za pomoč

- Kaj je cilj projekta?
- Kaj je novega ali inovativnega v tem projektu?
- Ali išče projekt doslej neodkrite pojave, 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



## Pilotski obrat

- JE RR:
  - dokler sta glavni namen pridobivanje izkušenj in zbiranje tehničnih in drugih podatkov, potrebnih za:
    - ocenjevanje hipotez;
    - pisanje novih formul za izdelek;
    - določanje novih specifikacij končnega izdelka;
    - izdelavo posebne opreme in struktur, ki jih potrebuje nov proces;
    - pripravo navodil ali priročnikov za uporabo.
- NI RR:
  - ko je eksperimentalna faza mimo, delovati kot navadna komercialna enota, ta dejavnost ne more škodovati za RR



## Prototip

je izviren model, ki je skonstruiran tako, da zajema vse tehnične značilnosti in zmogljivosti novega izdelka.

- JE RR
- Razvoj, izdelava in preizkušanje prototipov sodijo v RR.
- NI RR
- Ko pa je bilo preizkušanje enega ali več prototipov zadovoljivo, je dosežena meja RR. Izdelava več kopij prototipa za trenutni komercialni, vojaški ali medicinski namen po uspešnem preizkušanju izvirnika ne sodi v RR,  eprav jo opravlja raziskovalno osebje.



## Poskusna proizvodnja

- JE RR
- Samo, če zahteva nadaljnje projektiranje.
- NI RR
- Če poskusna proizvodnja ne zahteva nadaljnjega projektiranja, se ne sme šteti v RR.



## Odpravljanje napak

- JE RR
- Občasno, če prispeva k večjim spremembam opreme in procesov.
- NI RR
- Če odprava napak zahteva samo manjše spremembe opreme in procesov.



## Povratni RR

- JE RR
- NI RR
- če bo potrebno potem, ko je bil nov izdelek ali proces predan proizvodnim enotam, še vedno reševati tehnične probleme in bo to zahtevalo nadaljnji RR:





## Industrijsko konstruiranje

- JE RR
- Načrti in risbe, ki so namenjeni določanju postopkov, tehničnih specifikacij in operativnih značilnosti, ki so potrebni za zasnovano, razvoj in izdelavo novih izdelkov in procesov.
- NI RR
- Velika večina konstrukcijskega dela je povezana s proizvodnimi procesi in ne sodi v RR.



## Opremljanje z orodji in industrijski inženiring

- JE RR
- Če se proces opremljanja z orodji konča z nadaljnjim RR delom – npr. razvoj novih strojev in orodij, spremembe v postopkih...
  - Povratni RR
- NI RR
- V večini primerov je to del proizvodnega procesa.



# Administracija v RR

- JE RR
- Če prispevajo neposredno k raziskovalno-razvojnem projektu in se opravljajo izključno za RR, potem so del pravega RR, njihovi nosilci pa se štejejo med raziskovalno-razvojno osebje.
- Tipična primera sta vodja raziskovalno-razvojnega projekta, ki načrtuje in nadzoruje znanstvene in tehnične vidike projekta, ali obdelovalec besedila, ki pripravlja vmesno in
- končno poročilo o projektu.
- NI RR
- V vseh drugih primerih



# DOKUMENTACIJA



## Kaj mora imeti podjetje, če želi uveljaviti olajšavo?

- Vlaganja v R & R opredeljena v poslovnem načrtu ali posebnem razvojnem programu.
- Opredeljen mora biti postopek vlaganj, tako da je možno naknadno preverjati skladnost s projektom.



## Poslovni načrt

- **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.



Hvala za pozornost.

*Marija Tomc Muc, Biro Bonus d.o.o.*