



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE
SLOVENIJE

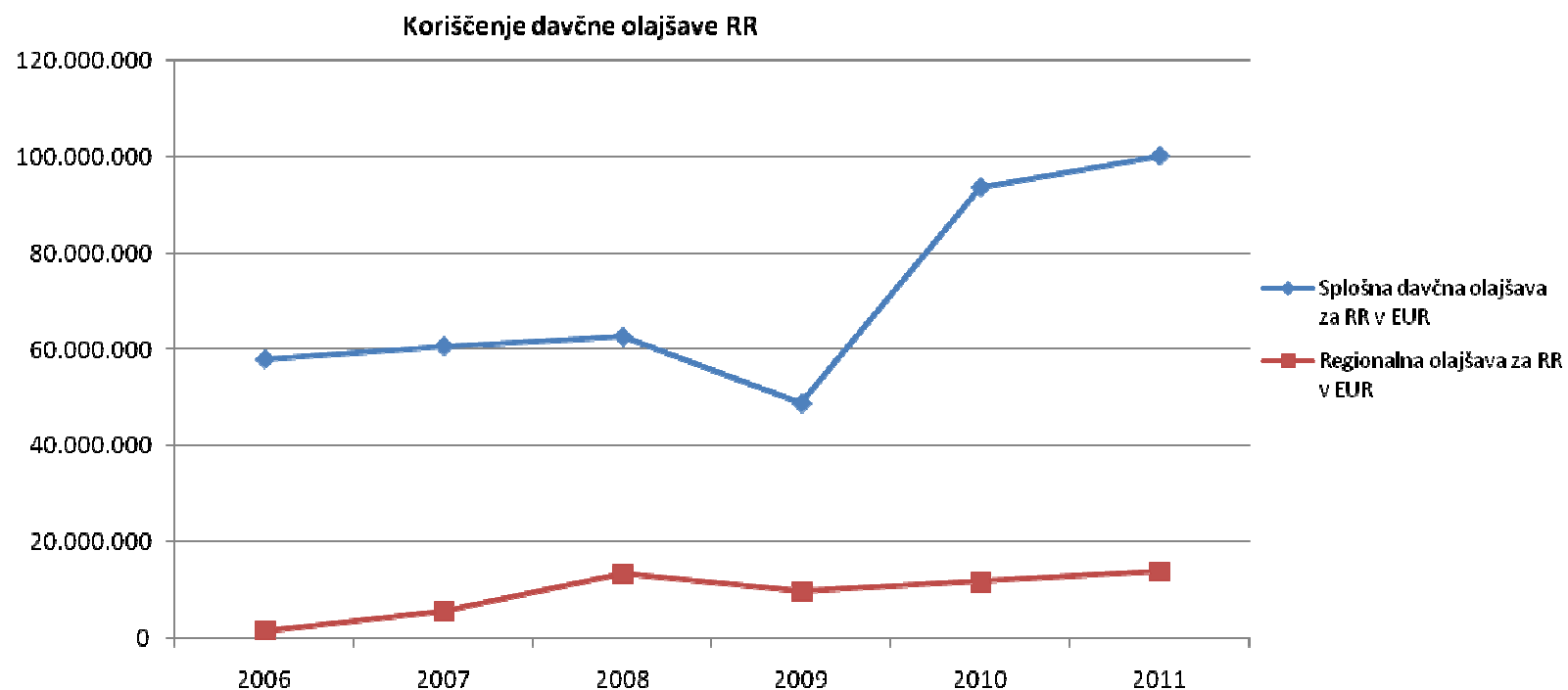


Ugotovitve v postopkih davčnega inšpekcijskega nadzora olajšav za vlaganja v R&R

Greta Rode, DURS, Generalni davčni urad LJ
Informativni dan na GZS, 12.12.2012



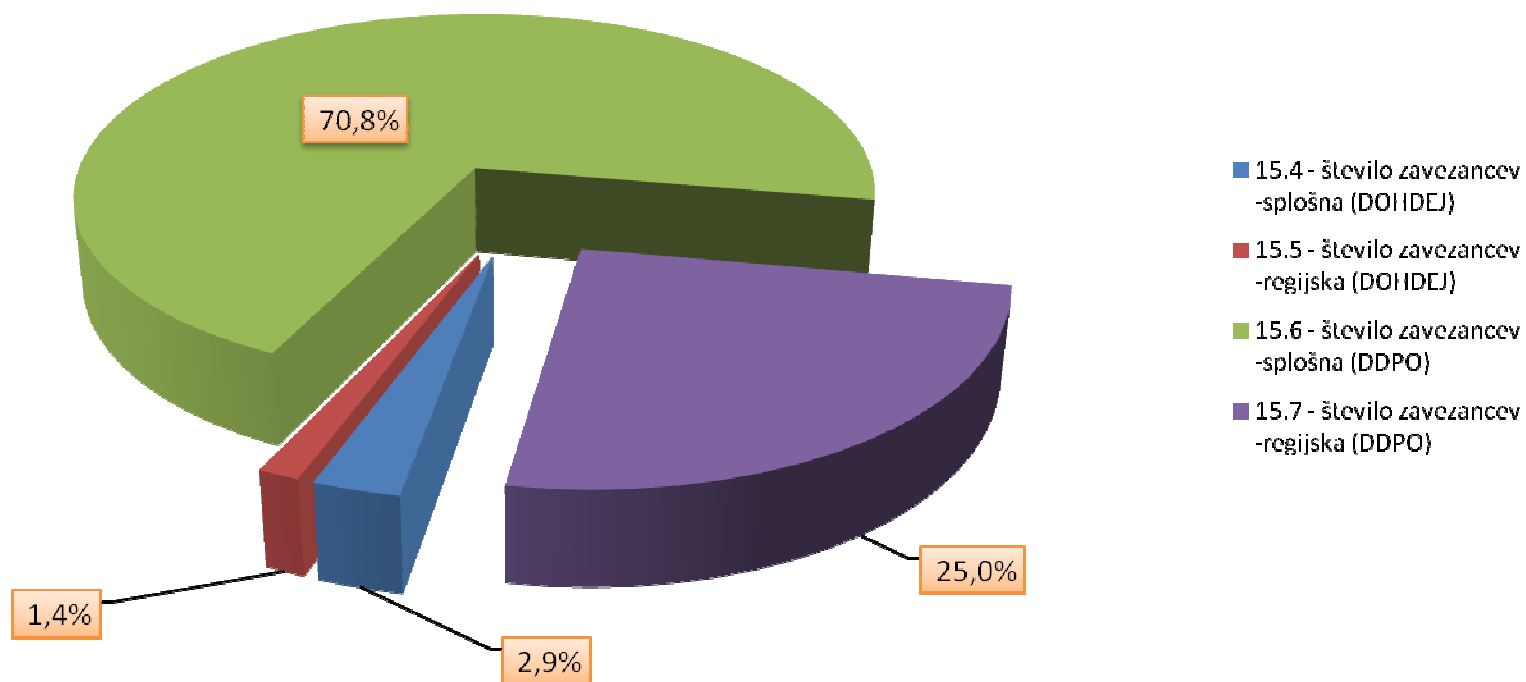
Statistika koriščenja olajšav RR (2006-2011)





Statistika zavezancev, ki so koristili davčno olajšavo RR (2006-2011)

Število zavezancev, ki so koristili davčno olajšavo RR





Primer statistike davčnih nadzorov splošne olajšave RR za leto 2006

	<i>Leto nadzora (2007 in 2008)</i>
<i>RR splošna olajšava</i>	
Št. nadzorov DDPO 2006	134
Št. nadzorov z nepravilnostmi	34
Dodatno obračunan znesek davka (25%)	335.266,05 EUR
Znesek obresti	14.027,29 EUR



Vsebinske usmeritve v preteklih postopkih nadzora olajšave RR

- da davčne olajšave spodbujajo resnično izvajanje dejavnosti RR v podjetjih,
- davčna osnova za vlaganja v raziskave in razvoj se prizna ob pogoju, da so vlaganja, ki se lahko opredelijo za olajšavo: vlaganja v notranjo-raziskovalno dejavnost zavezanca in v nakup raziskovalno-razvojnih storitev, opredeljena s poslovnim načrtom ali v posebnem razvojnem projektu zavezanca tako, da je mogoče pozneje spremljati in preverjati skladnost s projektom,
- da zavezanec pri spremljanju raziskovalno razvojnega dela ravna skladno z zakonskimi določili, ob upoštevanju Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja (vsebinske opredelitve vlaganj v raziskave in razvoj, skupaj s primeri za razmejitve med raziskavami in razvojem ter drugimi dejavnostmi, ki jih najdemo opisane v Prilogah),



Vsebinske usmeritve v postopkih nadzora olajšave RR (določene ob pomoči MVŠZT)

- da so upravičeni stroški raziskovalno-razvojne dejavnosti (npr.: stroški dela, nakup raziskovalno – razvojne opreme, stroški stavb in zemljišča, stroški svetovalnih in drugih ustreznih storitev, režijski stroški in drugi operativni stroški...) samo tisti stroški, ki neposredno izhajajo iz raziskovalno razvojnega projekta, torej do obsega in za obdobje, ki ga predvideva projekt,
- da je uveljavljanje olajšave pogojno in je vezano na prepoved prodaje ali drugačne odtujitve ali prenosa sredstva izven Slovenije prej kot v treh letih po letu, v katerem je bila davčna olajšava uveljavljena.
- CILJNO usmerjeni nadzori za leto 2006,
- KONSTANTNI nadzori (kontrola in inšpekcija).



Pojasnila davčnega organa (www.durs.gov.si):

Pojasnilo DURS, št. 4200-154/2006, 17. 8. 2006

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_pojasnila/davcne_olajsave/olajsava_za_vlaganja_v_raziskave_in_razvoj_izvajanje_drugega_odstavka_49_clena_zddpo_1/

Pojasnilo DURS, št. 4200-73/2007, 28. 8. 2007

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_pojasnila/davcne_olajsave/olajsava_za_vlaganje_v_raziskave_in_razvoj/

Pojasnilo DURS, št. 4200-114/2007, 10. 12. 2007

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_pojasnila/davcne_olajsave/uredba_o_davcni_regijski_olajsavi_za_raziskave_in_razvoj/

Pojasnilo DURS, št. 4200-240/2011, 16. 3. 2011

http://www.durs.gov.si/si/davki_predpisi_in_pojasnila/davek_od_dohodkov_pravnih_oseb_pojasnila/davcne_olajsave/investicije_v_raziskave_in_razvoj/



PRIMER 1:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2007
- dejavnost: **proizvodnja kovinskih konstrukcij**
- RR: *nadgradnja gozdarskega traktorja in razvoj transportnega vozička*
- ugotovitve v DIN:
 - davčnemu organu ni bila oddana priloga 1 (obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v RR);
 - ni bil predložen poslovni načrt, razvojni projekt, specifikacija stroškov RR (stroški raziskovalcev ločeno po osebah, računi za ostale stroške), pogodba za stroške z zunanjimi strokovnjaki;
 - predložen le povzetek poslovnega načrta (dejavnosti podjetja in namen vlaganja v RR), splošen opis razvoja projekta;
 - stroški dela za RR višji od dejansko nastalih stroškov dela – ocenjeni;
 - stroškov, ki se pripisujejo razvoju izdelkov, ni mogoče zanesljivo izmeriti, vlaganja niso opredeljena v posebnem razvojnem projektu ali programu podrobno in na način, da je možno naknadno preverjanje (8. člen Pravilnika).
 - nepriznana davčna olajšava.



PRIMER 2:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2007
- dejavnost: **proizvodnja orodja za stroje**
- RR: *stroški svetovanja in pomoči pri vpeljavi mednarodnih standardov ISO 9001/2000 (SVK) in ISO 14001 (sistem ravnanja z okoljem)*
- ugotovitve v DIN:
 - vlaganja v nakup RR storitev (7. člen Pravilnika): 10 računov (10 obrokov po pogodbi z izvajalcem za izvedbo svetovanja in pomoč) – stroški storitev svetovanja (konto 4167);
 - stroškov ni mogoče šteti za vlaganja v RR, saj vpeljava navedenih ISO standardov ne pomeni reševanja znanstvene oz. tehnične negotovosti niti ne pomeni izboljšave proizvoda ali procesa; pristop že obstaja (Priloga 3 k Pravilniku)
 - nepriznana davčna olajšava.



PRIMER 3:

- leti 2006 in 2008 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2010
- dejavnost: **proizvodnja strojev za druge posebne namene**
- RR: *proizvodnja stroja*
- ugotovitve v DIN:
 - nakup RR opreme;
 - od Javnega sklada RS za podjetništvo odobrena subvencija za tehnološko posodobitev opreme – sofinanciran nakup 4 strojev;
 - Poslovni načrt, predložen Javnemu skladu: razvidno, da se le en stroj uporablja za projekt RR, ostali trije tudi za potrebe druge proizvodnje);
 - ogled proizvodnje in pojasnila direktorja: le en stroj izključno za projekt RR;
 - nepriznana olajšava za nakup strojev, ki se ne uporabljajo izključno v RR (6. člen Pravilnika);
 - neizkoriščeni del davčne olajšave koriščen v obračunu DDPO 2008 – znižanje olajšave v DDPO 2008 na podlagi DIN za leto 2006.



PRIMER 4:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2010
- dejavnost: **proizvodnja drugih izdelkov iz plastičnih mas**
- RR: *izdelki za ročno zavoro, obloga stopalke, ...*
- ugotovitve v DIN:
 - nakup RR opreme;
 - olajšava: vse nabave OS v letu 2006 x 20 %; ogled vse te opreme; pojasnila zavezanca v zvezi z uporabo posamezne opreme;
 - od Javnega sklada RS za podjetništvo odobrena subvencija za tehnološko posodobitev opreme – pridobljen prijavitni list za subvencijo;
 - večino opreme zavezanec za davek uporablja pri redni proizvodnji in ne izključno in stalno pri RR dejavnosti (6. člen Pravilnika)
 - olajšava za večino opreme se ne prizna.



PRIMER 5:

- leto 2010 (ZDDPO-2), olajšava 40 %, DIN 2012
- dejavnost: **zobozdravstveni center**
- RR: *raziskovalni projekt o implementaciji zobnega organa v brezzobo čeljust, uporaba laserja kot pripomočka za razkuževanje v ustni votlini, ...*
- ugotovitve v DIN:
 - stroški notranje RR dejavnosti – stroški raziskovalcev zobozdravnikov:
 - pavšalni % obračunanih plač zaposlenih,
 - pavšalni % opravljenih storitev zunanjih izvajalcev (pogodbeni zobozdravniki).
 - dokumentacija: plan vlaganja v RR do 2015 iz leta 2005, poročilo o opravljenih RR, razni dopisi (zunanjega izvajalca, inštituta, laboratorija), popis in opis razvojnih projektov, zapisniki sestankov, evidenca porabljenih ur;
 - ugotovitve: pavšalno pisanje opravljenih nalog, nikakršnih izvirnih knjigovodskih listin (računov, PN,...), nepodpisani zapisniki sestankov,...



nadaljevanje PRIMER 5:

- oblikovanje olajšave v pavšalno določenih zneskih glede na plače zaposlenih in promet pri zunanjih zobozdravnikih,
- niso bile predložene listine, ki bi verodostojno dokazovale resničnost navedb,
- ni možno razbrati konkretne vsebine vlaganj v RR, niso konkretizirana oz. specificirana posamezna opravljena dela,
 - olajšava se ne prizna (8. člen Pravilnika, SRS 21).



PRIMER 6:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2007
- dejavnost: **proizv. dr. kovinskih izdelkov, pip, ventilov, merilnih instrumentov**
- RR: *razvoj hidravličnih sestavin in razvoj procesa izpolnjevanja naročila-proizvajanja*
- ugotovitve v DIN:
 - licence za nakup software-a od ameriškega dobavitelja → med vlaganja v nakup RR storitev se ne šteje nakup licenc (7. člen Pravilnika)
 - nepriznana olajšava;
 - stroški izobraževanja: prenos znanja zaposlenega na ostale zaposlene – ni evidentirano med stroški + osebe niso vključene v obravnavani projekt; uveljavljanje računov za izobraževanje z DDV (namesto brez DDV)
 - nepriznana olajšava.



PRIMER 7:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2007
- dejavnost: **oskrba z računalniškimi programi in svetovanje**
- RR: *razvoj informacijskih sistemov (potniški promet, kadrovski sistem, maloprodaja, registracijski terminal,...)*
- ugotovitve v DIN:
 - stroški oseb, ki delajo na RR: delo študentov zajeto 2x (med stroški dela in stroški storitev), previsoko izkazane ure (dejansko opravljenih manj ur na projektu)
 - znižanje stroškov in znižanje olajšave.



PRIMER 8:

- leto 2009 (ZDDPO-2), olajšava 20 %, DIN 2011
- dejavnost: **trgovina, razvoj, optika**
- RR: *elektronska kartoteka v očesni ordinaciji (z možnostjo prilagoditve za druge medicinske specializacije)*
- ugotovitve v DIN:
 - nakup RR opreme: osnovna sredstva se niso uporabljala izključno in samo v RR projektu (6. člen Pravilnika)
 - nepriznana olajšava;
 - stroški oseb, ki delajo na RR (stroški plač dveh zaposlenih): za eno zaposleno zavezanec ni dokazal, da je dejansko delala na projektu (ni predložil sistemizacije delovnih mest, nastop porodniškega dopusta v drugi polovici leta, delo referentke – razvidno s spletne strani družbe) → vlaganja v RR niso ustrezno dokumentirana (8. člen Pravilnika)
 - nepriznana olajšava.



PRIMER 9:

- leto 2009 (ZDoh-2), olajšava 20 %, DIN 2011
- dejavnost: **proizvodnja elektro-kovinskih izdelkov**
- RR: *sklop elektromotornih pogonov in temperaturnih regulatorjev*
- ugotovitve v DIN:
 - stroški oseb, ki delajo na RR v podjetju: stroški plač za 17 delavcev (za 3 delavce 100 %, za ostale ocena v %);
 - za delavce ni bilo zagotovljenih dejanskih podatkov o opravljenih urah na področju RR;
 - preveritev dejanske vključenosti oseb v RR (sistemizacija, program RR, dokumentacija po projektih, poročila po projektih, pojasnila) → priznanje stroškov za olajšavo le za 3 zaposlene (vodja razvoja, samostojni razvojniki strojnih komponent in samostojni razvojniki elektromehanskih izdelkov)
→ nepriznana olajšava za stroške plač ostalih zaposlenih.



PRIMER 10:

- leto 2010 (ZDoh-2), olajšava 40 %, DIN 2012
- dejavnost: **odvetnik**
- RR: *pravni vidiki in oblikovanje postopka registracije modelov, znamk in geografskih označb*
- ugotovitve v DIN:
 - stroški oseb, ki delajo na RR v podjetju:
 - pregled opravljenih ur in vsebine opravljenega dela dveh zaposlenih – ni možno potrditi, da sta opravljala dela za RR (tekoča administrativna opravila, pregled registra Ajpes, študij nove zakonodaje ter opravljanje raznih postopkov za stranke v postopku registracije, zastopanje v mediacijah,...);
 - proučitev finančnega dela plana poslovanja: ne vključuje plana za leto 2010 (le 2011-2014), ocena bodočega poslovanja za leta 2011-2014, plan poslovnih odhodkov za leta 2011-2014, stroški dela planirani za leta 2011-2014,... - ni planskih vrednosti za leto 2010;



nadaljevanje PRIMER 10:

–ugotovitve v DIN:

- vsebina projekta (opis del) glede na opredelitev RR v Prilogi 3 k Pravilniku ne predstavlja RR dejavnosti (gre za pripravo predvsem konkretnih vlog na ustrezne institucije in organe)
 - nepriznana olajšava.



PRIMER 11:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2008
- dejavnost: **proizvodnja gum, zračnic za vozila**
- RR: *novi plašči, razvoj zmesi za plašče, optimizacija materialov zmesi, razvoj profilov,...*
- ugotovitve v DIN:
 - izvajanje RR dejavnosti v okviru različnih profitnih centrov (programov), ki se nanašajo na različne vrste proizvodov – v okviru profitnih centrov delujejo razvojno tehnološke enote;
 - materialni stroški v okviru RR: najemnina za mesta, za katera se uveljavlja olajšava, niso v celoti uporabljena za RR dejavnost → priznanih 66 % stroškov (izhodišče: osebe so na RR opravile 66 % delovnih ur).



PRIMER 12:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2008
 - dejavnost: **gradnja cest**
 - RR: *uvedba brezšivne dilatacije, razvoj nizkotemperaturnih asfaltnih zmesi*
 - ugotovitve v DIN:
 - stroški AM v okviru RR dejavnosti → ne predstavlja vlaganj v RR (6. člen Pravilnika – nakup opreme, ki se izključno in stalno uporablja v RR dejavnosti);
 - stroški posrednih podpornih dejavnosti: niso ugotovljeni v dejanskem obsegu nastalih stroškov, temveč zgolj v določenem % od celotnih stroškov uprave in prodaje za vse RR skupaj → se ne priznajo v olajšavo
- ↓
- zavezanec je v DIN predložil ustrezno specifikacijo in dokumentacijo o dejansko nastalih stroških (delu oseb) posrednih podpornih dejavnosti v RR → olajšava priznana v dokazanem znesku stroškov.



PRIMER 13:

- leto 2006 (ZDDPO-1), olajšava 20 %, DIN 2008
 - dejavnost: **proizvodnja železa in jekla**
 - RR: *tehnološka linija luščenja materiala*
 - ugotovitve v DIN:
 - nakup RR opreme (luščilne linije in priprava za umestitev);
 - zastavljen cilj projekta: povečanje proizvodnih kapacitet in razširitev dimenzijskega programa ter avtomatizacija proizvodnega procesa
- ↓
- ne predstavlja vlaganj v RR, saj namen ni uporaba v RR dejavnosti (5. in 6. člen Pravilnika) → olajšava se ne prizna.



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE
SLOVENIJE



HVALA ZA POZORNOST!