

Priznati troškovi za istraživanje i razvoj (I&R)

KPMG Croatia d.o.o.

I&R priznati troškovi

Porezna osnovica je računovodstvena osnovica utvrđena sukladno računovodstvenim propisima, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (MSFI) ili Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (HSFI) te usklađena za porezno nepriznate troškove, neoporezive prihode i poticaje. Dakle, troškovi I&R bi se za računovodstvene svrhe trebali tretirati u skladu s računovodstvenim pravilima MSFI i HSFI.

Poticaji za I&R

Poticaji za I&R uvedeni su u Hrvatskoj 2005. godine. 2007. godine, zakonske odredbe vezane za poticaje I&R su malo izmijenjene te su jasnije regulirane Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i višem obrazovanju (ZZDVO).

Opravdane aktivnosti

ZZDVO pokriva područja: temeljnih istraživanja, primijenjenih istraživanja i razvojnih istraživanja.

Temeljnim istraživanjem

podrazumijevaju se poslovi namijenjeni širenju znanstvenih i tehničkih znanja koja nisu povezana s industrijskim i komercijalnim ciljevima.

Primijenjenim istraživanjem podrazumijevaju se planirana istraživanja sa ciljem stjecanja novih znanja koja se mogu koristiti za razvoj novih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga, ili za značajna poboljšanja već postojećih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga.

Razvojnim istraživanjem smatraju se poslovi namijenjeni pretvaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove, izmijenjene ili poboljšane proizvode, proizvodne postupke ili usluge, bilo da su namijenjeni prodaji ili uporabi, uključujući i izradu prvih prototipova koji nisu komercijalno upotrebljivi.

Opravdani troškovi

Troškovi vezani za I&R koji mogu dodatno umanjiti osnovicu poreza na dobit su:

- 1 Plaće zaposlenika i naknade osobama koje izravno sudjeluju u istraživanjima;
- 2 Materijalni troškovi vezani za projekte I&R;
- 3 Troškovi usluga korištenih tijekom I&R, kao što su intelektualne usluge;
- 4 Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u dijelu u kojem se ta sredstva koriste za projekte I&R;
- 5 Troškovi amortizacije nematerijalne imovine - patenata i licencija; te
- 6 Opći troškovi nužni za provođenje projekata I&R.

Prava na intelektualno vlasništvo (IV)

ZZDVO izričito ne definira da li bi prava na IV trebala biti registrirana (patentirana) kako bi se dobili poticaji za I&R.

Korištenje poticaja za I&R

Sukladno Zakonu o porezu na dobit, svi troškovi vezani za „odobrene projekte I&R“ mogu dodatno umanjiti osnovicu poreza na dobit, odnosno, uz to što se troškovi I&R mogu tretirati kao poslovni trošak, navedeni troškovi I&R dodatno umanjuju poreznu osnovicu poreza na dobit.

Ukupni iznos dodatnog umanjenja porezne osnovice za svrhe poreza na dobit za opravdane troškove projekata I&R ovisi o vrsti projekta I&R-a.

Izračun poticaja za I&R

Poticaji za I&R se izračunavaju na temelju opravdanih troškova I&R na sljedeći način:

Temeljno istraživanje – poticaji za I&R do 150% opravdanih troškova I&R (ukupno umanjenje porezne osnovice do 250% troška I&R)

Primijenjeno istraživanje - poticaji za I&R do 125% opravdanih troškova I&R (ukupno umanjenje porezne osnovice do 225% troška I&R)

Razvojno istraživanje - poticaji za I&R do 100% opravdanih troškova I&R (ukupno umanjenje porezne osnovice do 200% troška I&R)

Nadzor nad iskorištavanjem poticaja za I&R

Nadzor odobrenih poticaja za I&R može obaviti Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Nadalje, Porezna uprava može osporiti odobrene poticaje za I&R unutar poreznog nadzora ako ne postoji odgovarajuća popratna dokumentacija te ako ne postoji ishodeno odobrenje projekta od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Ishodjenje odobrenja za poticaje za I&R

Ukoliko poduzetnik želi koristiti poticaje vezano za I&R, svaki projekt I&R mora biti prethodno odobren od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Potpore i ostali poticaji

Društva također mogu koristiti ubrzane stope amortizacije za imovinu koja se koristi za projekte I&R.

Općenito, nematerijalna imovina može se amortizirati u Hrvatskoj po maksimalno porezno priznatoj stopi od 50% godišnje. Ipak, takva stopa bi se trebala koristiti i biti prihvatljiva i za računovodstvene svrhe kako bi bila porezno priznata.



Kontakt:



Paul Suchar
Partner

Odjel poreznog i poslovnog savjetovanja
psuchar@kpmg.com



Tomislav Leko
Manager

Odjel poreznog savjetovanja
tleko@kpmg.com

Ured:

KPMG Croatia d.o.o.
Eurotower, Ivana Lučića 2a /17
10000 Zagreb, Croatia

tel. +385 (0) 1 5390 006

fax. +385 (0) 1 5390 111

Važna obavijest

Ovaj dokument ne predstavlja ponudu pružanja usluga klijentu ili potencijalnom klijentu. Svi klijenti KPMG-a te sve usluge moraju proći procedure odobrenja pružanja usluga.

tax@kpmg.hr
kpmg.hr

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo navesti točne i pravodobne informacije, ne možemo jamčiti da su te informacije točne na datum njihovog primitka, niti da će ostati točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez odgovarajućeg stručnog savjeta, nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

© 2010 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana. Tiskano u Hrvatskoj. Datum publikacije: Ožujak 2010.