

# Novinky v oblasti investičních pobídek

30. září 2014



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Agenda

- ➔ Důvody pro novelu investičních pobídek
- ➔ Systém investičních pobídek
  - Podporované oblasti
  - Formy pobídek
  - Všeobecné podmínky
- ➔ Způsobilé náklady
- ➔ Záměr získat investiční pobídku
- ➔ Zvláštní podmínky
- ➔ Nová povinnost nejen příjemců investičních pobídek
- ➔ Závazné posouzení

# 1. Důvody pro novelu investičních pobídek



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Změna pravidel na úrovni EU

- ➔ **Nové předpisy EU k veřejné podpoře**
- ➔ Obecné nařízení o blokových výjimkách č. 651/2014 (GBER)
- ➔ Pokyny k regionální státní podpoře na období 2014 – 2020 (RAG)

→ Dopad na poskytování investičních pobídek

- ➔ **Nejvýznamnější dopad pro ČR**
- ➔ Snížení maximální možné míry veřejné podpory

# Nová mapa regionální podpory 1. 7. 2014 – 31. 12. 2020

Region soudržnosti Moravskoslezsko	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Střední Čechy	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Severozápad	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Střední Morava	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Severovýchod	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Jihovýchod	40 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Jihozápad	30 %	<b>25 %</b>
Region soudržnosti Praha	0 %	<b>0 %</b>

Pozn.: Platí pro velké podniky. U středně velkých podniků se míry veřejné podpory zvyšují o 10 procentních bodů a u malých podniků o 20 procentních bodů.

# Dva základní typy změn

**Nové stimuly**

**Odstranění aktuálních  
omezení**

# Nové stimuly

- Nový institut **zvýhodněných průmyslových zón** s širší nabídkou forem podpory
- Zavedení podpory **datových center a center zákaznické podpory**
- **Rozšíření regionů s možností hmotné podpory** tvorby nových pracovních míst
- **Zvýšení hmotné podpory** pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

# Odstranění aktuálních omezení

- Umožnění **přeměn společností** v režimu slevy na dani
- Možnost **zřeknutí se nároku** na slevu na dani
- **Snížení sankcí** při porušení podmínky převodních cen
- **Snížení limitů** tvorby nových pracovních míst pro technologická centra a centra strategických služeb
- Zrušení nutnosti financování z vlastních zdrojů
- **Zrušení limitu** veřejné podpory pro low-tech obory
- Vymezení pojmu zájemce
- A další



# 2. Systém investičních pobídek

## a) Podporované oblasti



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Podporované oblasti

- ➔ Zpracovatelský průmysl
- ➔ Technologická centra
- ➔ Centra strategických služeb
  - a) Centra pro tvorbu software
  - b) Opravárenská centra (zaměřená na opravu techniky vyspělých zařízení)
  - c) Centra sdílených služeb (zaměřená na převzetí řízení, provozu a administrace vnitřních činností jako např. účetnictví, finance, HR, marketing, IT)
  - d) *Datová centra***
  - e) *Centra zákaznické podpory***

# Nové podporované oblasti

## ➔ Datové centrum

- Obchodní závod nebo jeho část, jehož úlohou je ukládání, třídění a správa dat prostřednictvím jeho počítačových systémů a s nimi souvisejících prvků

## ➔ Centrum zákaznické podpory

- Obchodní závod nebo jeho část, jehož úlohou je řízení vztahů a komunikace se zákazníky prostřednictvím sítě elektronických komunikací

## ➔ Podmínka - vytvoření minimálně **500** nových pracovních míst

# 2. Systém investičních pobídek

## b) Formy pobídek



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Formy investičních pobídek

- Plná nebo částečná sleva na dani z příjmů na 10 zdaňovacích obdobích
- Převod pozemků včetně související infrastruktury za zvýhodněnou cenu
- Hmotná podpora vytvoření nových pracovních míst
- Hmotná podpora rekvalifikace nebo školení
- Hmotná podpora pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci
- ***Osvobození od daně z nemovitých věcí***

# Hmotná podpora nových pracovních míst a školení

## Rozšíření regionů s možností hmotné podpory

- ➔ DOSUD: Regiony s průměrnou mírou nezaměstnanosti nejméně o **50 %** vyšší než je průměrná míra nezaměstnanosti v ČR
- ➔ NOVĚ: Regiony s průměrnou mírou nezaměstnanosti nejméně o **25 %** vyšší než průměrný podíl nezaměstnanosti v ČR  
NEBO Území zvýhodněných průmyslových zón vyhlášených

# Dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci

## ➔ **Strategická investiční akce**

### ➔ a) Výroba

- ➔ způsobilé náklady v minimální výši 500 mil Kč, z nichž minimálně 250 mil. Kč je vynaloženo na pořízení strojního zařízení
- ➔ vytvoření alespoň 500 nových pracovních míst

### ➔ b) Technologická centra

- ➔ způsobilé náklady v minimální výši 200 mil. Kč, min 100 mil. Kč na strojní zařízení
- ➔ vytvoření alespoň **100 nových pracovních míst** (původně 120)

# Dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro strategickou investiční akci

## Navýšení dotace

- Navýšení z 5 % na **10 %** způsobilých nákladů
  - pro výrobu max 1,5 mld. Kč,
  - pro technologické centrum max 0,5 mld. Kč
  
- Navýšení ze 7 % na **12,5 %** způsobilých nákladů (v případě akce jak ve výrobě, tak technologickém centru)



# Zvýhodněné průmyslové zóny

## Širší spektrum investičních pobídek

- ▶ Nižší minimální výše investice v oblasti výroby – **50 mil. Kč**
- ▶ Vyšší hmotná podpora na nově vytvořené pracovní místo –  
**300 tis. Kč**
- ▶ Osvobození od daně z nemovitých věcí
  - Čerpání až po dobu **5 let**
  - Pouze na základě obecně závazné vyhlášky

## 2. Systém investičních pobídek c) Všeobecné podmínky



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Všeobecné podmínky

- Realizace investiční akce na území České republiky
- Šetrnost k životnímu prostředí
- ▶ Zahájení prací souvisejících s realizací akce **až po podání záměru**
  - ➔ Zahájení prací na projektu **NENÍ** nákup pozemku, ani přípravné práce, jako je získání povolení a zpracování studií proveditelnosti
  - ➔ Zahájení prací na projektu **JSOU** jen takové úkony, které činí investici nevratnou (např. zahájení stavebních prací, zahájení pořizování DHM a DNM)
- Splnění všeobecných podmínek nejdéle do tří let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky

# Všeobecné podmínky

## Financování z vlastních zdrojů

- Financování části investice z vlastních zdrojů se nově **nevyžaduje**
- Místo této podmínky zavedena podmínka minimálního počtu pracovních míst i pro projekty z oblasti výroby
- V zákoně nadále zůstává, že alespoň **25 %** celkové investice musí být financováno prostředky (**z vlastních i cizích zdrojů**), v nichž není obsažen žádný prvek veřejné podpory.

# Všeobecné podmínky

## Limity nově vytvořených pracovních míst

Výroba	0	<b>20</b>
Technologická centra	40	<b>20</b>
<b>CENTRA STRATEGICKÝCH SLUŽEB</b>		
Centra pro tvorbu softwaru	40	<b>20</b>
Oprávérenská centra	100	<b>70</b>
Centra sdílených služeb	100	<b>70</b>
Datová centra	-	<b>20</b>
Centra zákaznické podpory	-	<b>500</b>
<b>STRATEGICKÁ INVESTIČNÍ AKCE</b>		
Výroba	500	500
Technologická centra	120	<b>100</b>

# Všeobecné podmínky

## Minimální investice

Výroba	100*	<b>50*</b>
Technologická centra	10	<b>5</b>
STRATEGICKÁ INVESTIČNÍ AKCE		
Výroba	500	<b>250</b>
Technologická centra	200	<b>100</b>

\*Ve vybraných regionech a na území zvláštních průmyslových zón sníženo na polovinu

→ Splnění všech všeobecných podmínek nejdéle do tří let od vydání rozhodnutí o příslibu investiční pobídky

# 3. Způsobilé náklady



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Způsobilé náklady

## ▶ Náklady

- (i) vynaložené po předložení záměru
- (ii) vztahující se k investiční akci
- (iii) na kterou nebyla dosud poskytnuta žádná veřejná podpora
- (iv) pro které vede příjemce oddělenou evidenci

## ▶ 2 typy způsobilých nákladů

- ▶ Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
- ▶ Mzdové náklady



# Způsobilé náklady

## Investiční akce ve výrobě (1/2)

- ▶ Hodnota dlouhodobého hmotného majetku ve formě **strojního zařízení**
  - ➔ pořízené za tržní cenu
  - ➔ nevyrobené více než 2 roky před pořízením
- ▶ Hodnota nebo část hodnoty dlouhodobého hmotného majetku ve formě **pozemků nebo staveb NEBO hodnotou dlouhodobého nehmotného majetku** (pořízeného od nespojené osoby)
  - ➔ až do výše hodnoty strojního zařízení zahrnutého do způsobilých nákladů
- ▶ Další podmínky
  - ➔ Majetek využívaný příjemcem v místě realizace investiční akce
  - ➔ Majetek, který dosud nebyl předmětem odpisů s výjimkou staveb
  - ➔ Jen majetek pořízený max do 5(7) let od vydání rozhodnutí o příslibu

# Způsobilé náklady

## Investiční akce ve výrobě (2/2)

- ▶ **Staré stavby** je možné zařadit do způsobilých nákladů za následujících podmínek:
  - (i) pořízeny od třetích nespojených stran
  - (ii) pořízeny za tržní cenu
  - (iii) při kontrole nutné doložit písemné prohlášení předchozího vlastníka,
    - ▶ že na majetek neuplatňoval veřejnou podporu a
    - ▶ že byl součástí obchodního závodu nebo jeho části, jejichž provoz byl přede dnem převodu vlastnických práv ukončen
  
- ▶ Reprodukce starého nebo porouchaného vybavení nebo zařízení nebude za stanovených podmínek považována za porušení podmínek

# Způsobilé náklady

## Investiční akce v oblasti technologických center a center strategických služeb

- ▶ Hodnota dlouhodobého majetku (viz výše) NEBO
- ▶ Mzdové náklady
  - ▶ Na nová pracovní místa
    - ➔ obsazená zaměstnancem se stanovenou týdenní pracovní dobou
    - ➔ vytvořená a obsazená po dni předložení záměru do uplynutí 3 let od vydání rozhodnutí o příslibu
  - ▶ Vynaložené v průběhu 24 měsíců bezprostředně následujících po měsíci, ve kterém bylo místo obsazeno
    - ➔ max trojnásobek průměrné mzdy (za 1. až 3. čtvrtletí roku předcházející podání záměru)

# 4. Udržitelnost



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Udržitelnost investice

- ➔ **Zachování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**
- ➔ **ROZSAH**
  - V rozsahu odpovídajícím skutečné výši dosud čerpané podpory
  - Nejméně však ve výši a skladbě odpovídající splnění všeobecných podmínek
- ➔ **LHŮTA**
  - Po dobu uplatňování investiční pobídky ve formě slevy na dani a osvobození od daně z nemovitých věcí
    - a) Investiční akce ve výrobě
      - Nejméně však po dobu 5 let **od dokončení investiční akce**
  - ➔ Povinnost zaslat **oznámení o dokončení investiční akce** na MPO do 5 (7) let od vydání rozhodnutí o příslibu
  - b) Technologická centra
    - ➔ Nejméně však po dobu 5 let **ode dne splnění všeobecné podmínky minimální investice**

# Zachování pracovních míst (1/2)

## ➔ ROZSAH

### ➔ Zachovat pracovní místa a jejich obsazení

- V počtu odpovídajícím výši dosud čerpané podpory
- Nejméně však v počtu odpovídajícím splnění všeobecných podmínek

Výroba	0	<b>20</b>
Technologická centra	40	<b>20</b>
CENTRA STRATEGICKÝCH SLUŽEB		
Centra pro tvorbu softwaru	40	<b>20</b>
Oprávérenská centra	100	<b>70</b>
Centra sdílených služeb	100	<b>70</b>
Datová centra	-	<b>20</b>
Centra zákaznické podpory	-	<b>500</b>
STRATEGICKÁ INVESTIČNÍ AKCE		
Výroba	500	500
Technologická centra	120	<b>100</b>

# Zachování minimálního počtu pracovních míst (2/2)

## → LHŮTA

- Po dobu uplatňování investiční pobídky ve formě slevy na dani a osvobození od daně z nemovitých věcí
- Nejméně však 5 let od data vzniku prvního pracovního poměru na každém pracovním místě

# Udržitelnost nových pracovních míst podpořených hmotnou podporou tvorby nových pracovních míst

- ➔ Zachování nových pracovních míst po dobu min 5 let
  - Ode dne připsání první platby hmotné podpory na účet příjemce investiční pobídky
  - Pokud není nové pracovní místo k datu připsání první platby obsazeno, začne běžet lhůta až ode dne jeho obsazení



# 5. Záměr získat investiční pobídku



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Záměr získat investiční pobídku

## Změny v obsahu záměru

- ➔ Zrušení některých dokladů
- ➔ konsolidované údaje za všechny spojené osoby
- ➔ výroční zprávy
- ➔ doklad prokazující naplnění motivačního účinku
- ➔ prokázání způsob financování
  
- ➔ Nově nutné doložit
  - Údaje o dalších investičních akcích zahájených **v předchozích 3 letech** přede dnem podání záměru získat IP **na území jednoho kraje** žadatelem nebo osobami považovanými za jeden podnik
  - Čestné prohlášení o **neukončení obdobných činností v EU** v období 2 let před podáním záměru

## Žadatel a příjemce investiční pobídky jsou dvě různé osoby



Celková délka schvalovacího procesu je přibližně 5-6 měsíců

## Žadatel je zároveň příjemcem investiční pobídky



Celková délka schvalovacího procesu je přibližně 3-4 měsíce.

# 6. Zvláštní podmínky pro čerpání slevy na dani



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic



# Zvláštní podmínky ZDP

- a) Uplatnění některých položek snižujících základ daně**
- b) Nezrušení poplatníka**
- c) Přeměny společností**
- d) Převodní ceny**
- e) Možnost zřeknutí se nároku na slevu na daních**

# Zvláštní podmínky ZDP

Uplatnění některých položek snižujících základ daně

- ➔ Při výpočtu základu daně uplatní v nejvyšší možné míře:
  - daňové odpisy (daňové odpisy nelze přerušit),
  - zákonné opravné položky k pohledávkám a
  - položky odčitatelné od základu daně (daňové ztráty, odpočet na VaV, odpočet na odborné vzdělávání)
  
- ➔ Upřesnění období - počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém jsou splněny všeobecné podmínky ZoIP
  
- ➔ → Nesplnění – doměření části slevy na dani, nikoli ztráta celé pobídky

# Zvláštní podmínky ZDP

Nezrušení poplatníka

- ➔ NOVÉ ZNĚNÍ:
- ➔ Poplatník v období, za které může uplatnit slevu na dani
  - **Nebude zrušen**
  - Nebude vůči němu vydáno **rozhodnutí o úpadku**
  - V případě fyzické osoby neukončí nebo nepřeruší podnikatelskou činnost
- ➔ Nedodržení podmínky → ztráta celé slevy na dani včetně slevy již čerpané
- ➔ Podmínka fúzí modifikována

# Podmínky ZoIP

Přeměny společností

- ➔ Pokud se chce příjemce investiční pobídky (ve formě dotace nebo pozemku) zúčastnit fúze jako zanikající obchodní korporace a má zájem, aby na právního nástupce přešly práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu → před zveřejněním projektu fúze **požádat MPO o souhlas s přechodem**
- ➔ V žádosti je nutné uvést právního nástupce, na kterého mají práva a povinnosti z rozhodnutí o příslibu přejít
- ➔ MPO a dotčené orgány žádost posoudí



# Zvláštní podmínky ZDP

## Přeměny společností

- ➔ NOVÉ USTANOVENÍ:
- ➔ Pokud se poplatník v období od vydání rozhodnutí o příslibu do uplynutí lhůty, po kterou může uplatňovat slevu na dani, zúčastní
  - Fúze jako zúčastněná obchodní korporace, která nezaniká
  - Rozdělení sloučením jako nástupnická obchodní korporace
  - Převezme jmění obchodní korporace, jež bude zrušena bez likvidace (převod jmění na společníka)Nemůže již nadále uplatňovat slevu na dani
- ➔ **Nemusí** nově **vracet** již čerpanou slevu na dani
- ➔ Povinnost ohlásit FU, MPO a MF
- ➔ ALE nesmí porušit povinnosti stanovené zákonem o investičních pobídkách

# Zvláštní podmínky ZDP

Převodní ceny

## ➔ PŮVODNĚ

- ▶ Poplatník nezvýší základ pro výpočet slevy na dani
  - ➔ obchodními operacemi ve vztazích se spojenými osobami způsobem, který neodpovídá ekonomickým principům běžných obchodních vztahů,
  - ➔ nebo převodem majetku nebo jeho části výše uvedených osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty.
- Nedodržení podmínky → doměření veškeré již čerpané slevy na dani + nemožnost čerpat slevu na dani v následujících letech

# Zvláštní podmínky ZDP

## Převodní ceny

### ➔ NOVĚ

- (i) Nezvýšit základ pro výpočet slevy na dani transakcemi se spojenými osobami
  - Počínaje zdaňovacím obdobím, ve kterém jsou splněny všeobecné podmínky ZoIP
  - Nedodržení → doměření části slevy na dani + nutnost podat dodatečné daňové přiznání za roky, kdy podmínka nedodržena
- (ii) Nezvýšit základ pro výpočet slevy na dani převodem majetku nebo jeho části od spojených osob, který u nich bude mít za následek snížení základu daně nebo zvýšení daňové ztráty
  - Počínaje datem vydání rozhodnutí
  - Uskutečněním převodu majetku již nebude možno dále čerpat slevu na dani, ale nebude nutné vracet slevu již čerpanou před převodem majetku
  - Povinnost sdělit tuto skutečnost správci daně, MF a MPO

# Nová možnost

Možnost zřeknutí se nároku na slevu na daních

- Dle ZoIP podmínky 5 let (od splnění všeobecných podmínek, resp. Dokončení investiční akce) vs. 10 let dle ZDP
- ➔ NOVĚ: Příjemce investiční pobídky se může vzdát svého budoucího nároku na čerpání slevy na dan
- ➔ Podmínkou je oznámení této skutečnosti správci daně, MF a MPO
- ➔ Zřeknutí je nevratné
- POZOR – nelze se vyvázat z plnění podmínek zákona o investičních pobídkách!

# Děkuji za pozornost

*Zbyněk Pokorný*

ředitel odboru inovačního  
podnikání a investic,  
Ministerstvo průmyslu a obchodu  
[pokornyz@mpo.cz](mailto:pokornyz@mpo.cz)



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Zbyněk Pokorný  
Ředitel odboru Inovačního podnikání  
a investic

