



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00  
F: 01 478 39 00  
E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)  
[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

# **DAVČNE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ**

## **Ugotovljene nepravilnosti v nadzorih**

**1. izdaja, oktober 2017**

0	UVOD .....	3
1	NEPRAVILNOSTI V POVEZAVI Z DOKAZOVANJEM UPRAVIČENOSTI DO UVELJAVLJANJA OLAJŠAV ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (SPLOŠNO).....	3
2	NEPRAVILNOSTI PRI DOKAZOVANJU GLEDE IZPOLNJEVANJA OSNOVNEGA MERILA – PRISOTNOST ELEMENTA NOVOSTI IN RAZREŠEVANJA ZNANSTVENE OZIROMA TEHNOLOŠKE NEJASNOSTI .....	3
3	NEPRAVILNOSTI PRI PROGRAMJU ZA POSLOVNO RABO .....	4
4	NEPRAVILNOSTI PRI NAKUPU OPREME .....	4
5	NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI - OSTALO .....	5
6	NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI DELA .....	5
7	NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI ZUNANJIH STROKOVNJAKOV IN RAZISKOVALCEV .....	5
8	NEPRAVILNOSTI V ZVEZI Z NAKUPI LICENC .....	6
9	NEPRAVILNOSTI PRI SOFINANCIRANJU .....	6

## 0 UVOD

V tem gradivu so objavljeni kratki povzetki ugotovljenih nepravilnosti v nadzorih uveljavljanja davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, kot izhajajo iz ugotovitev v finančnih inšpekcijskih nadzorih ali kontrolnih postopkih Finančne uprave RS. Nepravilnosti so združene po posameznih področjih, glede na najpogosteje zaznane kršitve davčnih zavezancev, npr. pri dokazovanju upravičenosti do uveljavljanja olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, glede izpolnjevanja osnovnih meril – prisotnost elementa novosti in razreševanja znanstvene oziroma tehnološke nejasnosti in podobno.

Poudarjamo, da vse zadeve, ki so opisane v nadaljevanju, še niso pravnomočne. Namen kratkih povzetkov je, da zavezancem zagotavljajo večjo davčno gotovost pri uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.

## 1 NEPRAVILNOSTI V POVEZAVI Z DOKAZOVANJEM UPRAVIČENOSTI DO UVELJAVLJANJA OLAJŠAV ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (SPLOŠNO)

- 1.1. Razvojno raziskovalni projekt, ki ga je predložil zavezanec za davek je zelo splošen in ne vsebuje vseh sestavin, kot jih predvideva 8. člen Pravilnika o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj. Seznam aktivnosti raziskovalcev in mejnikov RR projekta je zavezanec za davek predložil naknadno, vendar ni predložil verodostojne dokumentacije, iz katere bi bilo razvidno, da so bile navedene aktivnosti/mejniki dejansko izvedeni. Dokumentacija RR projekta je nepregledna in nepopolna, na računih so navedeni pavšalni opisi, iz vsebine računov ni jasno razvidno, da so povezani z raziskovalno-razvojno dejavnostjo; zavezanec za davek tudi ne vodi ločenih evidenc po stroškovnih mestih, predložene so neizvirne in neverodostojne listine v zvezi z RR projektom.
- 1.2. Zavezanec za davek je v zvezi z uveljavljanjem olajšave za RR za dva projekta predložil pomanjkljivo poslovno dokumentacijo. Projekta nimata časovne projekcije, ki bi prikazovala, kdaj in kako naj bi potekale posamezne faze projekta, niti ni navedeno, kdaj se bo oz. se je projekt pričel, katero opremo potrebuje zavezanec za davek za izvajanje raziskav in razvoja in podobno. Za kadre oz. izvajalce projekta ni navedene njihove časovne in tudi ne konkretne vloge oz. vsebinskega prispevka v raziskovalno-razvojnem procesu. Iz opisanih projektov tudi ni razvidno, kakšne naj bi bile objektivne novosti in napredek glede na trenutno stanje. Za oba navedena projekta ni razvidno razreševanje tehnološke nejasnosti in raziskovalno razvojne dejavnosti, to je v delovanju v področju nad osnovnim obsegom splošnega znanja in tehnik. V enem od projektov iz leta 2011 je tudi citirana navedba iz OECD priročnika FRASCATI iz leta 2015, kar kaže, da je bil projekt izdelan za nazaj.
- 1.3. Zavezanec za davek je za dokazovanje upravičenosti do uveljavljanja olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj predlagal dokumentacijo drugih povezanih družb z enako dejavnostjo – maso tehničnih načrtov, ki jih ni bilo možno povezati s konkretnim projektom, niti niso imeli transparentnih identifikacijskih števil, skratka neverodostojne podlage. Prejet je bil npr. račun v znesku 53.000,00 EUR za računalniške storitve od povezane družbe, ki je imela v obravnavanem času enega zaposlenega, in to manj kot cel mesec.

## 2 NEPRAVILNOSTI PRI DOKAZOVANJU GLEDE IZPOLNJEVANJA OSNOVNEGA MERILA – PRISOTNOST ELEMENTA NOVOSTI IN RAZREŠEVANJA ZNANSTVENE OZIROMA TEHNOLOŠKE NEJASNOSTI

- 2.1. Zavezanec za davek ni zadostno dokazal, da je bil pri projektu prisoten pomemben element novosti in razreševanje znanstvene in/ali tehnološke nejasnosti kot to določa 8. odstavek 5. člena Pravilnika. Na podlagi predložene dokumentacije ni bilo mogoče preveriti, da gre za novost na tržišču in da obstoječa tehnologija ni prisotna, kot sam sicer omenja v projektu (v glavnih mejnikih RR).
- 2.2. Zavezanec je projekt, ki je bil v osnovi investicijski projekt, opredelil izključno kot RR dejavnost, kljub temu, da je iz predložene dokumentacije izhajalo, da RR definicijam v celoti ne ustreza ter da bi bilo treba razmejiti RR dejavnost po vsebini in vrednosti. Davčna olajšava za RR namreč ne vključuje vlaganj v celotne inovacijske dejavnosti. Ključno merilo je prisotnost elementa novosti in razreševanja znanstvene oziroma tehnološke nejasnosti, česar pa zavezanec v postopku ni zadostno izkazal.

### **3 NEPRAVILNOSTI PRI PROGRAMJU ZA POSLOVNO RABO**

- 3.1. Zavezanec je kot projekt RR predstavil izdelavo spletne platforme. Uporabljena so bila že znana orodja in programski jeziki, zavezanec pa je celotne stroške projekta (vključno z intervjuji z uporabniki, preizkušanjem, učenjem programskih jezikov) uveljavljal kot davčno olajšavo za vlaganja v RR.
- 3.2. Uveljavljanje stroškov rutinskega strojnega in programskega vzdrževanja ni bilo priznано kot olajšava v RR (šlo je za odpravljanje napak v sistemih ter podpora obstoječim sistemom).
- 3.3. Zavezanec je razvijal računalniško aplikacijo, glavni strošek je bila najemnina, zaračunana s strani povezane družbe. Zavezanec je bil v postopku kontrole opozorjen, da navedeno ne izkazuje lastnosti RR in da stroški, ki so bili zajeti v elaboratu, niso bili upravičeni. Zavezanec je podal samoprijavo.
- 3.4. Projekt temelji na razvoju programske opreme za poslovno aplikacijo, katere uporaba je že nekaj let vzpostavljena v drugih državah. Predstavitve, ki jih navaja zavezanec se navezujejo na poslovne izzive, ki jih razrešuje in ne pretežno na znanstveno tehnološki vidik same rešitve, kar je temelj davčne olajšave za vlaganja v RR. To je še podkrepjeno z navedbami zavezanca, ki se sklicuje na zakonodajo, ki ureja področje predstavljenega projekta, kar pomeni, da je »stanje tehnike« na tem področju znano. Zavezanec na konkretna postavljena vprašanja iz Priloge 3 Pravilnika o razmejitvi med RR in njim sorodnimi dejavnosti, ki niso RR, odgovarja zelo splošno, konkretno ne navaja, kakšne naj bi bile objektivne systemske novosti, ki jih predstavlja predstavljeni program in kakšen napredek predstavlja glede na trenutno mednarodno stanje tehnike. Iz projekta je razvidno, da gre za dobro definiran problem, za funkcionalno nadgradnjo ob primerjavi z že obstoječimi podobnimi rešitvami, za že v veliki meri definirana orodja in rešitve.

### **4 NEPRAVILNOSTI PRI NAKUPU OPREME**

- 4.1. Zavezanec je uveljavljal olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj za nakup računalniške opreme (računalniki, tiskalniki, monitorji, ruterji, programska oprema,...), pa tudi za nakup druge opreme (telefonska centrala, telefoni, kamere, uničevalnik dokumentov...). Zaposleni se po pojasnilu zavezanca vključujejo v RR projekte glede na potrebe v času trajanja posameznega projekta in niso izključno in stalno vključeni v izvajanje RR dejavnosti v podjetju, kar posledično pomeni, da tudi opremo, ki jo imajo v osebni zadolžitvi, ne uporabljajo izključno in stalno za izvajanje RR dejavnosti, zato za nakup te opreme ni mogoče uveljavljati davčne olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj. Že po namenu uporabe kupljene opreme pa ni mogoče šteti za raziskovalno-razvojno opremo mobilnih telefonov, telefonske centrale, nadzornih kamer, video kamere, uničevalnika dokumentov, slušalk, napajalnikov, ipd.

- 4.2. Med vlaganja v RR so vključene tudi nabave nove opreme, ki ni povezana z izvajanjem RR dejavnosti (primeroma: pohištvo, osebni avtomobili, pisarniška oprema, sredstva protipožarne in protivolomne zaščite, licence).

## **5 NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI - OSTALO**

- 5.1. Med vlaganja v RR so bili vključeni tudi indirektni stroški, ki niso povezani z izvajanjem RR dejavnosti (primeroma: stroški čiščenja in vzdrževanja zgradb in prostorov, stroški popravil in vzdrževanja pisarniške opreme, avtomobilov, protipožarnih sistemov, stroški kuriva za ogrevanje, stroški goriva, avtogum in registracij za osebne avtomobile, stroški varovanja in vratarske službe).
- 5.2. Pri zavezancu so bili v postopku kontrole pregledani stroški, ki naj bi bili povezani z izvajanjem RR dejavnosti. Izločeni so bili računi, ki so se nanašali na dejavnosti, kot npr. razvoj internetne strani, tržno komuniciranje, sinhronizacija grafične podobe, odnosi z javnostjo in podobno.

## **6 NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI DELA**

- 6.1. V predloženih poročilih o izvedbi projekta niso bili navedeni zaposleni, ki so sodelovali pri izvedbi projekta, niti opravljene ure zaposlenih na projektu. Iz predložene dokumentacije tudi ni bilo razvidno, koliko ur so zaposleni opravili za posamezen RR projekt in koliko stroškov dela zaposlenih se nanaša na posamezen RR projekt.
- 6.2. Za razvoj programske opreme in programiranje je zavezanec predložil tudi račune študentskega servisa za delo študentov, pri čemer ni razvidno, kaj konkretno in za kateri RR projekt so delali študentje.
- 6.3. Stroškov izobraževanja za udeležbo dveh zaposlenih na konferenci in stroškov avtorskih honorarjev ni bilo mogoče povezati z delom na konkretnem RR projektu.
- 6.4. Zavezancu za davek se ni priznala olajšava za povračila stroškov zaposlenih (dnevnica, prevozi, stroški goriva, nočnine, regres, jubilejne nagrade, stroški seminarjev in izobraževanja,...), saj zaposleni v inšpiciranem obdobju niso delali izključno na projektih raziskav in razvoja.

## **7 NEPRAVILNOSTI V ZVEZI S STROŠKI ZUNANJIH STROKOVNJAKOV IN RAZISKOVALCEV**

- 7.1. Glede izkazanih stroškov pogodb z zunanjimi strokovnjaki in raziskovalci, ki delajo na RR projektih, ni mogoče potrditi, da zaračunane storitve po predloženih računih zunanjih izvajalcev in obračunani avtorski honorarji dejansko predstavljajo stroške RR dejavnosti in s tem priznana vlaganja v raziskave in razvoj. Iz predložene dokumentacije ni razvidno, na kateri RR projekt se nanašajo konkretni računi izvajalcev. Pogodbe z izvajalci so tipske, razlikujejo se zgolj v navedbi storitev, ki jih bo izvajalec opravljal v okviru razvoja, ter v ceni storitve.
- 7.2. Zunanji izvajalci so z izdanimi računi zaračunavali zavezancu za davek pogodbeno dogovorjene redne mesečne aktivnosti na področju dela prodajnega oddelka, ki niso vezane izključno na izvajanje RR projekta.
- 7.3. Iz elaborata so bili razvidni tudi zunanji stroški razvoja in raziskav, za katere pa družba tekom davčnega inšpekcijskega nadzora ni uspela predložiti dokazov, iz katerih bi bilo razvidno, da so bile storitve razvoja dejansko opravljene, dokazov o vrstah stroškov, ki so jih zaračunavala zunanja podjetja ter kdo in v kakšnem obsegu naj bi opravil razvoj.

- 7.4. Uveljavljanje stroškov za olajšave v RR na osnovi neverodostojnih prejetih računov, ki niso posledica opravljanja dejavnosti oz. dobavitelj teh storitev dejansko ni opravil. Ti stroški niso bili priznani kot olajšava v RR in so bili istočasno izločeni tudi iz davčno priznanih odhodkov v davčnem obračunu zavezanca.

## **8 NEPRAVILNOSTI V ZVEZI Z NAKUPI LICENC**

- 8.1. Med vlaganja v nakup RR storitev je vključen tudi nakup licence, kar Pravilnik izrecno prepoveduje.

## **9 NEPRAVILNOSTI PRI SOFINANCIRANJU**

- 9.1. Zavezanec je sam znižal stroške za 32.000 EUR, ker je bil ta del sofinanciran s strani Javnega sklada RS za podjetništvo.