

2024/04

## KVANTIFIKÁCIA VPLYVU OPATRENÍ

Návrh poslancov NR SR na zmenu zákona č. 595/2003 Z.z.  
o dani z príjmov

(Superodpočet výdavkov na výskum a vývoj  
a zmeny v odpisovaní majetku právnických osôb)  
parlamentná tlač 167

26.2.2024

## Základné informácie o kvantifikáciách RRZ

Rada pre rozpočtovú zodpovednosť (RRZ) vznikla v roku 2012 ako nezávislý orgán monitorovania a hodnotenia vývoja hospodárenia Slovenskej republiky. Jej úlohou je poskytovať verejnosti odborné, komplexné a politicky neovplyvnené informácie o vývoji verejných financií. Rada pre rozpočtovú zodpovednosť na základe ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti vypracováva a zverejňuje stanoviská k legislatívnym návrhom predkladaným na rokovanie národnej rady buď z vlastnej iniciatívy alebo na podnet poslaneckého klubu. Stanoviská k legislatívnym návrhom by mali hľadať odpovede na základné otázky. Po prvé, ktoré ekonomické subjekty (domácnosti, podnikatelia) sú najviac ovplyvnené navrhovanou legislatívou a v akej miere? Druhou otázkou je, ako ovplyvnia legislatívne zmeny makroekonomický vývoj v krátkodobom ale aj dlhodobom horizonte? Poznať odpovede na prvé dve otázky je nevyhnutným predpokladom na to, aby sa dali kvantifikovať rozpočtové vplyvy legislatívy, čo je ťažiskom stanovísk RRZ. Ide teda najmä o to, ako ovplyvnia opatrenia ukazovatele verejných financií na strednodobom horizonte a čo prinesú z pohľadu dlhodobej udržateľnosti. Súčasťou kvantifikácie je aj transparentné uvedenie predpokladov a metód, ktoré boli použité pre vyčíslenie vplyvov. Okrem samotnej kvantifikácie môže materiál poukázať na relevantné a odborné informácie, ktoré by mali prispieť ku skvalitneniu verejnej diskusie, a tým poskytnúť dostatok argumentov na prijatie alebo neprijatie navrhovaného opatrenia.

## © Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť

Táto správa prezentuje oficiálne stanoviská Rady pre rozpočtovú zodpovednosť v súlade s jej mandátom stanoveným v zákone č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

### Copyright ©

Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť rešpektuje všetky práva tretích strán, najmä práva chránené autorským právom (informácie alebo údaje, štylistika a znenie textov do tej miery ak majú individuálny charakter). Publikácie Kancelárie RRZ s odkazom na autorské práva (©Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Kancelária RRZ, Secretariat of the Council for Budget Responsibility/Secretariat of the CBR, Slovakia, alebo podobne) smú byť použité (reprodukované a pod.) len za podmienky, že bude správne uvedený zdroj. Všeobecné informácie a údaje publikované bez odkazu na autorské práva smú byť publikované bez uvedenia zdroja. Pokiaľ sú informácie a údaje jednoznačne získané zo zdrojov tretích strán, používateľ takýchto informácií a údajov je povinný rešpektovať existujúce práva, prípadne je povinný si získať povolenie na použitie samostatne.

Pripomienky alebo komentáre k materiálu sú vítané na e-mailovej adrese [sekretariat@rrz.sk](mailto:sekretariat@rrz.sk).

## Obsah

Zhrnutie	4
1. Zadávateľ	5
2. Popis opatrenia	5
3. Predpoklady kvantifikácie vplyvu opatrenia	6
4. Vplyv navrhovaného opatrenia na verejné financie	7
K bodu 1	7
K bodom 2 a 4	7
K bodom 3, 5 a 6	7
K bodom 7 a 8	8
K bodom 9 a 10	9
5. Vplyv na hospodárenie firiem	10
Úspora firiem na dani v dôsledku zvýšenia sadzby superodpočtu na investície do 1 mil. eur	10
6. Príloha	11

## Zhrnutie

Poslanecký klub hnutia Progresívne Slovensko v zastúpení predsedu poslaneckého klubu Martina Dubéciho požiadal listom zo dňa 17. januára 2024 Radu pre rozpočtovú zodpovednosť o vypracovanie stanoviska k návrhu poslancov NR SR na zmenu zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktorý bol doručený do NR SR a evidovaný ako parlamentná tlač číslo 167.

Návrh zákona zvyšuje daňové zvýhodnenie, ktoré spočíva v odpočte výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj od základu dane, tzv. superodpočet (ďalej len „superodpočet“) a rozširuje možnosť uplatniť odpočet na výdavky na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja. Návrh súčasne zvyšuje hranicu pre odpisovanie hmotného majetku, skracuje dobu odpisovania budov v 6. odpisovej skupine, dopĺňa možnosť zrýchlene odpisovať hmotný nehnuteľný majetok zaradený do odpisovej skupiny 5 a 6 v prípade budov s energetickým certifikátom typu A, upravuje ročné odpisy pre odpisovú skupinu 6, dopĺňa koeficienty pre odpisové skupiny 5 a 6 v prípade zrýchleného odpisovania a navrhuje zmeny v zaradení majetku ako tepelné čerpadlá, solárne a fotovoltaické články v rámci odpisových skupín.

Kvantifikácia RRZ pozostáva z vyčíslenia statických vplyvov navrhovaných opatrení na časovom horizonte rokov 2025 až 2028 v prípade superodpočtu a na časovom horizonte rokov 2024 až 2028 v prípade zmien v odpisových skupinách. Kvantifikácia neobsahuje behaviorálne vplyvy, konkrétne odhad vplyvu navrhovanej legislatívy na ochotu resp. motiváciu firiem investovať viac do výskumu a vývoja.

Zavedenie navrhovaného opatrenia v prípade superodpočtu by podľa kvantifikácie RRZ malo v strednodobom horizonte negatívny vplyv na saldo verejnej správy vo výške 0,03 % HDP, čo predstavuje 34 mil. eur v roku 2025. V nasledujúcich rokoch bude výpadok mierne narastať, v roku 2026 dosiahne výpadok 41 mil. eur (0,03 % HDP), v roku 2027 47 mil. eur (0,03 % HDP) a v roku 2028 to bude 56 mil. eur (0,04 % HDP). Vplyv na dlhodobú udržateľnosť verejných financií nie je možné presne kvantifikovať, vzhľadom na očakávaný pozitívny vplyv superodpočtu na nárast výdavkov na vedu a výskum je možné predpokladať kompenzáciu výpadku daní rýchlejším rastom HDP a teda zvýšeným výnosom iných daní. V kvantifikácii z dôvodu chýbajúcich údajov nie je zohľadnené rozšírenie možnosti uplatniť si superodpočet na výdavky na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja.

V rámci zmien v odpisových skupinách RRZ kvantifikovala skrátenie doby odpisovania budov v 6. odpisovej skupine zo 40 na 30 rokov. Fiškálny vplyv opatrenia by predstavoval v roku 2024 výpadok 38 mil. eur (0,03 % HDP), v roku 2025 by to bolo 40 mil. eur (0,03 % HDP), 39 mil. eur (0,03 % HDP) v roku 2026, 42 mil. (0,03 % HDP) eur v roku 2027 a v roku 2028 odhadovaná suma by predstavovala 42 mil. eur (0,03 % HDP). Vzhľadom na chýbajúce údaje nebolo možné kvantifikovať ostatné zmeny v odpisových skupinách, vzhľadom na ich povahu je však možné predpokladať zanedbateľný dopad na udržateľnosť verejných financií.

Navrhované zmeny by ovplyvnili verejné financie cez pokles výnosu dane z príjmov právnických osôb. Dôsledkom bude naopak nárast príjmov právnických subjektov.

V členení podľa subjektov verejnej správy by navrhované zmeny znížili príjmy štátneho rozpočtu. Hospodárenie ostatných subjektov verejnej správy nebudú týmto návrhom dotknuté.

Navrhované opatrenie týkajúce sa superodpočtu by prinieslo v rokoch 2025 až 2028 možnosť vyššieho dodatočného zníženia daňového základu a s tým súvisiacu nižšiu zaplatenú daň. Návrh opatrenia

pozitívne ovplyvní všetky firmy, no v prevažnej miere väčšiu relatívnu úsporu prinesie firmám, ktoré si budú uplatňovať výdavky na vedu a výskum do výšky 1 mil. eur (najmä malé a stredné podniky).

## 1. Zadávatel'

- 1.1 Poslanecký klub hnutia Progresívne Slovensko v zastúpení predsedu poslaneckého klubu Martina Dubéciho požiadal listom zo dňa 17. januára 2024 Radu pre rozpočtovú zodpovednosť o vypracovanie kvantifikácie vplyvu návrhu zákona, doručeného do NR SR s číslom [parlamentnej tlače 167](#). Cieľom tohto návrhu je zvýšenie tzv. superodpočtu na výskum a vývoj, rozšíriť uplatniteľné výdavky pre superodpočet a upraviť pravidlá odpisovania majetku právnických osôb.
- 1.2 Rada pre rozpočtovú zodpovednosť túto žiadosť akceptovala a pripravila kvantifikáciu statických vplyvov v súlade s čl. 4 ods. 1 písm. c) ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti. Táto kvantifikácia je zverejnená aj na internetovej stránke RRZ v [sekcii stanoviská](#).

## 2. Popis opatrenia

- 2.1 Podľa predkladateľov je cieľom návrhu zákona stimulovať podniky k investovaniu s dôrazom na investície do vedy a výskumu.
- 2.2 Návrh zákona v bode 1 zvyšuje hranicu pre odpisovanie hmotného majetku s obstarávacou cenou 1 700 eur a menej na 2 400 eur a menej. Zvýšenie tohto limitu má umožniť podnikateľom jednorazovo odpísať drobný majetok vo vyššej hodnote, prevažne elektroniku, bez toho, aby o ňom museli viesť evidenciu. Táto hranica nebola upravovaná od roku 2009, pričom ak by jej úroveň bola indexovaná o infláciu, v roku 2024 by predstavovala viac ako 2 700 eur.
- 2.3 V návrhu, v bode 2, sa skracuje doba odpisovania budov v 6. odpisovej skupine zo 40 na 30 rokov. Zníženie doby odpisovania má reflektovať skutočnosť, že po určitom čase je nutné do obnovy budovy opäť investovať, pričom materiály a technológie rýchlo napredujú.
- 2.4 Predkladatelia navrhujú v bode 3 doplniť možnosť zrýchlene odpisovať hmotný nehnuteľný majetok zaradený do odpisovej skupiny 5 a 6, ak má budova energetický certifikát A podľa Vyhlášky Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky č. 364/2012 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 555/2015 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Táto zmena má za cieľ podporiť výstavbu a investície do energetickejšieho budov, ktoré prispievajú nielen k úspore nákladov na energie, ale taktiež k ochrane životného prostredia<sup>1</sup>.
- 2.5 V nadväznosti na skrátenie doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do 6 odpisovej skupiny na dobu 30 rokov sa v bode 4 návrhu primerane upravujú aj ročné odpisy pre odpisovú skupinu 6, a to konkrétne na hodnotu 1/30.

<sup>1</sup> Počnúc rokom 2021 musia nové budovy patriť do najprísnejšej energetickej triedy A0.

- 2.6 V bodoch 5 a 6 návrhu sa v súvislosti s umožnením zrýchleného odpisovania majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 a 6 dopĺňajú koeficienty pre tieto odpisové skupiny. Pre odpisovú skupinu 5 v prvom roku odpisovania na 20, v ďalších rokoch odpisovania na 21 a pre zvýšenú zostatkovú cenu na 20. Pre odpisovú skupinu 6 tieto koeficienty sú 30, 31 a 30 (v nezmenenom poradí). Daňovníkom to má umožniť rýchlejšie odpísať budovu s energetickým certifikátom A a tým dosiahnuť úspory na dani skôr.
- 2.7 Návrh zákona v bode 7 zvyšuje daňové zvýhodnenie pre daňovníkov, ktorí realizujú projekt výskumu a vývoja. Toto zvýhodnenie spočíva v odpočte výdavkov na výskum a vývoj od základu dane (tzv. superodpočet). Zavádza sa zvýšenie odpočtu výdavkov na výskum a vývoj u daňovníka, ktorý realizuje projekt výskumu a vývoja z doterajších 100 % na 200 %, pričom 200 % môže využiť na výdavky, ktoré v úhrnej sume nepresahujú 1 milión eur. Na zvyšné výdavky presahujúce 1 milión eur sa uplatní odpočet 100 % výdavkov. Existencia horného limitu pre uplatnenie 200 % odpočtu má byť motiváciou najmä pre menšie a stredne veľké podniky, na ktoré je toto opatrenie zamerané.
- 2.8 Návrh v bode 8 vypúšťa právnu úpravu, podľa ktorej nebolo možné uplatniť odpočet na výdavky na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja. Navrhovanou zmenou sa má doceliť rozšírenie možnosti superodpočtu aj o túto skupinu výdavkov, keďže mnohé nehmotné výsledky výskumu a vývoja sú obstarávané prostredníctvom externých služieb, resp. kontraktorov.
- 2.9 V bodoch 9 a 10 sa navrhujú úpravy v rámci odpisových skupín 0 a 2. Majetok ako tepelné čerpadlá, solárne a fotovoltaické články majú byť zaradené do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky. Podľa súčasnej právnej úpravy sa tento majetok odpisuje 6 rokov.
- 2.10 Navrhuje sa, aby sa jednotlivé zmeny prvýkrát uplatnili na daňové priznania podané po 31. decembri 2024. Daňovníkom sa umožňuje zmenu odpisovej skupiny, zmenu doby odpisovania alebo zmenu odpisovej sadzby vykonať a uplatniť v daňovom priznaní za rok 2024 podanom v roku 2025. Superodpočet pri výdavkoch na výskum a vývoj sa prvýkrát uplatní v zdaňovacom období, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2025, tzn. v daňovom priznaní podanom v roku 2026.

### 3. Predpoklady kvantifikácie vplyvu opatrenia

- 3.1 Kvantifikácia RRZ pozostáva z vyčíslenia statických vplyvov navrhovaných opatrení na časovom horizonte rokov 2025 až 2028 v prípade superodpočtu, pri zmenách v odpisových skupinách bol použitý časový horizont rokov 2024 až 2028. Pod pojmom statický vplyv sa rozumie vplyv opatrenia hneď po jeho zavedení, pri ktorom sa neuvažuje reakcia ekonomických subjektov na zmenu v systéme, napríklad vyššia pracovná či podnikateľská aktivita.
- 3.2 Pre kvantifikáciu vplyvov pri superodpočte boli použité dáta z individuálnych daňových priznaní a agregátne dáta daňových priznaní dane z príjmov právnických osôb, čo umožnilo vypočítať odhad vplyvu na výnos dane z príjmov právnických osôb.
- 3.3 Kvantifikácia predpokladá priemerný rast výdavkov na investície do výskumu a vývoja v súlade s hodnotami zaznamenanými v priebehu posledných troch rokov. Posledným použitým rokom

- bol rok 2021, ku ktorému boli dostupné individuálne dáta z daňových priznaní právnických osôb.
- 3.4 Nad rámec východiskovej kvantifikácie vplyvov boli pri superodpočte odhadnuté aj dva citlivostné scenáre (Obrázok 1). Prvý scenár predpokladá spomalenie tempa rastu výdavkov na investície do výskumu a vývoja na úroveň očakávanej miery rastu nominálneho HDP. Vzhľadom na to, že nárasty týchto investícií prevyšovali mieru ekonomického rastu v každom roku počas pozorovaného obdobia, ide o konzervatívny scenár, ktorý predstavuje najnižší vplyv na saldo rozpočtu. Na druhej strane, scenár 2 predpokladá zrýchlenie tempa rastu týchto výdavkov na úroveň, ktorá vyplýva z predbežných údajov za rok 2022. Z predstihových údajov vyplýva zrýchlenie rastu investícií do výskumu a vedy oproti predchádzajúcim rokom, tým pádom ide o dynamický scenár s najvýraznejším negatívnym vplyvom na saldo verejnej správy.
- 3.5 Pri kvantifikácii vplyvu skrátenia doby odpisovania budov v 6. odpisovej skupine zo 40 na 30 rokov boli použité dáta Štatistického úradu SR o tvorbe hrubého fixného kapitálu (ostatné budovy a stavby bez bytov a ciest) finančných a nefinančných inštitúcií očistené o nevýrobné stavby<sup>2</sup>.
- 3.6 Kvantifikácia v prípade zmien pri odpisovných skupinách je vypočítaná za predpokladu, že prvýkrát sa daňovníkom umožňuje uplatniť zmeny v daňovom priznaní za rok 2024 podanom v roku 2025. Kvantifikácia v prípade superodpočtu je vypočítaná za predpokladu účinnosti navrhovaných zmien od 1.1.2025, tzn. daňové subjekty si budú môcť uplatniť zmeny v daňovom priznaní podanom v roku 2026.

## 4. Vplyv navrhovaného opatrenia na verejné financie

### K bodu 1

- 4.1 K zvýšeniu hranice pre odpisovanie hmotného majetku s obstarávacou cenou 1 700 eur a menej na 2 400 eur a menej nebola vypracovaná kvantifikácia vplyvu na rozpočet verejnej správy vzhľadom na neexistenciu vhodnej databázy údajov, ktorá by umožňovala určiť aspoň približnú veľkosť vplyvu tohto opatrenia. Vo všeobecnosti sa dá predpokladať mierny negatívny vplyv na saldo verejnej správy.

### K bodom 2 a 4

- 4.2 Celkový fiškálny vplyv navrhovaných opatrení na saldo rozpočtu verejnej správy je negatívny. V dôsledku skrátenia doby odpisovania budov v 6. odpisovej skupine zo 40 na 30 rokov, resp. úpravy ročného odpisu z 1/40 na 1/30, by došlo k výpadku na dani z príjmov právnických osôb na úrovni približne 40 mil. eur (0,03 % HDP) ročne na horizonte rokov 2024 až 2028.

### K bodom 3, 5 a 6

- 4.3 K doplneniu možnosti zrýchlene odpisovať hmotný nehnuteľný majetok zaradený do odpisovej skupiny 5 a 6, ak má budova energetický certifikát A podľa Vyhlášky Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky č. 364/2012 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon č. 555/2015 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a k úprave koeficientov zrýchleného odpisovania pre príslušné prípady podliehajúce návrhu RRZ nekvantifikovala vplyv

<sup>2</sup> Údaje boli získané z makroekonomickej databázy Národnej banky Slovenska.

na saldo verejnej správy. Pri navrhovaných opatreniach sa dá predpokladať mierny negatívny vplyv na verejné financie.

**Box: Behaviorálne vplyvy opatrení na investície firmami**

Odhady uvedené k opatreniam v bodoch 1 až 6 sú statické, t.j. vychádzajú z historických údajov o investíciách a odpisoch, bez zohľadnenia behaviorálnych vplyvov. V realite výhodnejší spôsob odpisovania motivuje firmy investovať viac – čo zo začiatku zvyšuje výpadok daní, ale neskôr vyššie investície zvýšia aj produkciu a zisk, takže z dlhodobého hľadiska výber daní zase stúpne. Odhady z vedeckej literatúry sa zhodujú, že efekt daňových výhod na objem investícií je malý – elasticita je menej ako 1 – takže dodatočné vplyvy daňového zvýhodnenia na objem investícií a teda aj na výpadky daní z príjmu sú nižšie, než prezentované statické efekty.<sup>3</sup>

Pokiaľ pokladáme dodatočné dynamické efekty týchto opatrení za menšie než prvotné statické efekty, výsledný vplyv motivačných opatrení na verejné financie bude malý. Výpadok výberu daní po zavedení opatrenia bude neskôr – po uplynutí kratšej doby odpisovania – kompenzovaný ekvivalentným zvýšením výberu daní.

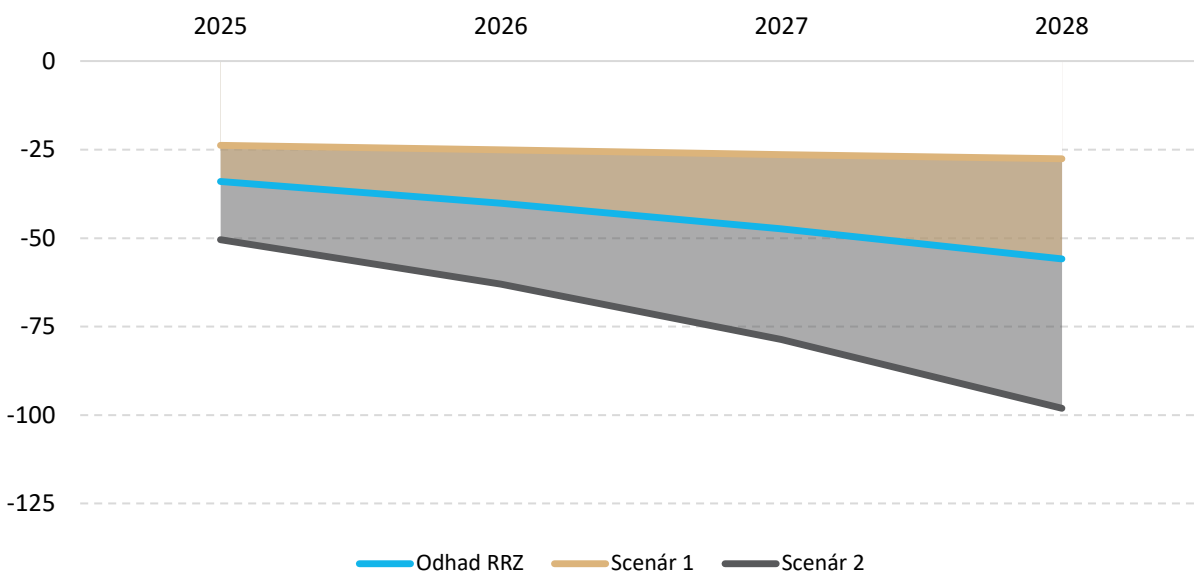
#### K bodom 7 a 8

- 4.4 V rámci kvantifikácie vplyvov pri superodpočte bol odhadnutý najpravdepodobnejší vývoj, kde v roku 2025 by bol výpadok vo výške 34 mil. eur s postupným navýšením v roku 2028 na sumu 56 mil. eur. Takisto boli odhadnuté dva alternatívne scenáre. Prvý scenár predpokladá spomalenie tempa rastu výdavkov na investície do výskumu a vývoja na úroveň očakávanej miery rastu nominálneho HDP a predstavuje najnižší negatívny vplyv na saldo, kde by výpadok v roku 2025 zodpovedal sume 24 mil. eur s postupným navýšením na hodnotu 28 mil. v roku 2028. Scenár 2 predstavuje najvýraznejší negatívny vplyv na saldo a zodpovedá výpadku 50 mil. eur v roku 2025, 63 mil. eur v roku 2026, 79 mil. eur v roku 2027 a 98 mil. eur v roku 2028.
- 4.5 Celkový fiškálny vplyv navrhovaného zákona na saldo rozpočtu verejnej správy by bol negatívny. V dôsledku vyššej sadzby superodpočtu vo výške 200 % pre investície na výskum a vývoj do 1 milióna eur si daňové subjekty budú môcť znížiť základ dane vo vyššej miere, čo bude viesť k nižšej zaplatenej dani z príjmov. Vypustenie právnej úpravy, podľa ktorej nebolo možné uplatniť odpočet na výdavky na služby, licencie a nehmotné výsledky výskumu a vývoja, nebolo kvantifikované. Dá sa však predpokladať negatívny vplyv na saldo verejnej správy.

<sup>3</sup> Napr.: Clark a Sichel (1993): Tax incentives and equipment investment. Brookings Papers on Economic Activity, <https://doi.org/10.2307/2534607>; Klem a Van Parys (2011): Empirical evidence on the effects of tax incentives, International Tax and Public Finance, <https://doi.org/10.1007/s10797-011-9194-8>; Golsbee (1998): Investment tax incentives, prices, and the supply of capital goods, The Quarterly journal of economics, <https://doi.org/10.1162/003355398555540>.



Graf 1: Scenáre strednodobého vplyvu na saldo VS zavedenia vyššej sadzby superodpočtu (v mil. eur)

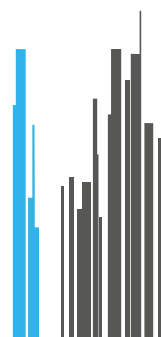


Zdroj: výpočty KRRZ

- 4.6 Z teoretického aj národohospodárskeho hľadiska existujú dobré dôvody na daňovú podporu investícií do výskumu a vývoja. Výskum súkromných firiem generuje pozitívne externality na celé priemyselné odvetvia resp. na celú spoločnosť. Odhady z vedeckej literatúry sa líšia, obvykle spadajú do intervalu 30-100% hodnoty investície. Z tohto pohľadu daňové zvýhodnenie investície zvýšením odpočtu o 100% predstavuje efektívnu dotáciu 21% hodnoty investície, čo je pod spodnou hranicou spoločensky prospešnej externality. Ak pozitívna externalita týchto investícií bude 50% a zároveň ak daňové zvýhodnenie mierne (cca o 40% viď napr. [Hall a Renner \(2000\)](#)) zvýši investície dotknutých firiem do výskumu a vývoja, z dlhodobého hľadiska sa výpadky na DPPO môžu viac-menej plne kompenzovať zvýšením ostatných daní z ekonomickej aktivity (DPFO, odvody, DPH).

#### K bodom 9 a 10

- 4.7 Navrhované úpravy v rámci odpisových skupín 0 a 2 resp. vplyvy zaradenia majetku ako tepelné čerpadlá, solárne a fotovoltaické články z odpisovej skupiny 2 s dobou odpisovania 6 rokov do odpisovej skupiny 0 s dobou odpisovania 2 roky neboli kvantifikované. Dá sa však očakávať negatívny vplyv na saldo verejnej správy.
- 4.8 V členení podľa subjektov verejnej správy by navrhované zmeny znížili iba príjem štátneho rozpočtu. Ostatné subjekty verejnej správy by neboli týmito návrhmi dotknuté.



**Tabuľka 1: Strednodobé (statické) vplyvy opatrení na saldo VS**

(ESA2010, mil. eur)	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Štátny rozpočet – daň z príjmov právnických osôb</b>	<b>-37,6</b>	<b>-73,8</b>	<b>-79,0</b>	<b>-89,7</b>	<b>-97,6</b>
Bod 1 – zvýšenie hranice pre odpisovanie hmotného majetku	-	-	-	-	-
Body 2 a 4 – odpisovanie budov	-37,6	-39,8	-38,9	-42,4	-41,8
Body 3, 5 a 6 – zrýchlené odpisovanie pri energetickom certifikáte	-	-	-	-	-
Body 7 a 8 – superodpočet	-	-34,0	-40,1	-47,4	-55,9
Body 9 a 10 – preradenie vybraného majetku do nižšej odpisovacej skupiny	-	-	-	-	-
<b>Vplyv na saldo VS spolu</b>	<b>-37,6</b>	<b>-73,8</b>	<b>-79,0</b>	<b>-89,7</b>	<b>-97,6</b>
<b>Vplyv na saldo VS spolu (v % HDP)</b>	<b>-0,03%</b>	<b>-0,05%</b>	<b>-0,06%</b>	<b>-0,06%</b>	<b>-0,06%</b>

*Zdroj: Finančná správa SR, NBS, prepočty KRRZ*

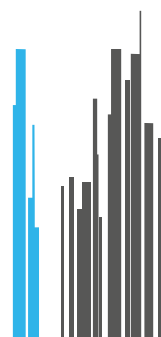
## 5. Vplyv na hospodárenie firiem

Úspora firiem na dani v dôsledku zvýšenia sadzby superodpočtu na investície do 1 mil. eur

- 5.1 Navrhovaná zmena umožní uplatniť si odpočet na výdavky do vedy a výskumu vo výške 200 % pre investície firiem do výšky 1 mil. eur. Pre investície nad 1 mil. eur sa uplatní sadzba 200 % z prvého milióna a pre zvyšok bude platiť sadzba 100 %. Z tejto zmeny by mali benefitovať všetky firmy, no vo väčšej miere malé a stredné firmy, ktorých výdavky na vedu a výskum nebudú presahovať 1 mil. eur. Tento predpoklad je založený na tom, že počet firiem uplatňujúcich si výdavky vyššie ako 1 mil. eur je relatívne nízky (od roku 2015 do roku 2021 sa pohybuje od 11 do 24 firiem). V nasledujúcej tabuľke je znázornená úspora na dani pri firmách, ktoré si uplatňujú výdavky do 1 mil. eur a firiem, ktoré si uplatňujú výdavky nad 1 mil. eur.

**Tabuľka 2: Úspora na dani pri firmách uplatňujúcich si výdavky do 1 mil. eur resp. nad 1 mil. eur**

	2025	2026	2027	2028
Úspora firiem (výdavky nad 1 mil.)	9,8	11,6	13,6	16,1
Podiel v %	28,8	28,8	28,8	28,8
Úspora firiem (výdavky pod 1 mil.)	24,2	28,6	33,7	39,8
Podiel v %	71,2	71,2	71,2	71,2
<b>Úspora spolu</b>	<b>34,0</b>	<b>40,1</b>	<b>47,4</b>	<b>55,9</b>

*Zdroj: prepočty KRRZ*


## 6. Príloha

### Žiadosť o vypracovanie kvantifikácie

Martin Dubéci  
Poslanec NRSR a predseda poslaneckého klubu Progresívne Slovensko  
Námestie Alexandra Dubčeka 1  
812 80 Bratislava  
[martin.dubeci@nrsr.sk](mailto:martin.dubeci@nrsr.sk)

Rada pre rozpočtovú zodpovednosť  
Mlynské nivy 7788/12  
821 09 Bratislava

#### **Vec: Žiadosť o stanovisko k legislatívnym návrhom**

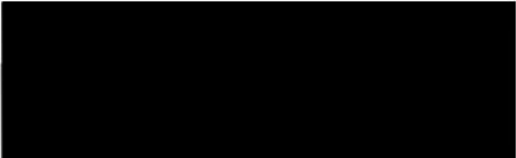
Vážený predseda a vážený riaditeľ kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť,

v mene poslaneckého klubu Progresívne Slovensko si Vás ako predseda klubu takto dovoľujem požiadať podľa čl. 4 ods. 1 písm. c) ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti o stanovisko k legislatívnym návrhom predkladaným na rokovanie národnej rady najmä z hľadiska dôsledkov na rozpočet verejnej správy a dlhodobú udržateľnosť.

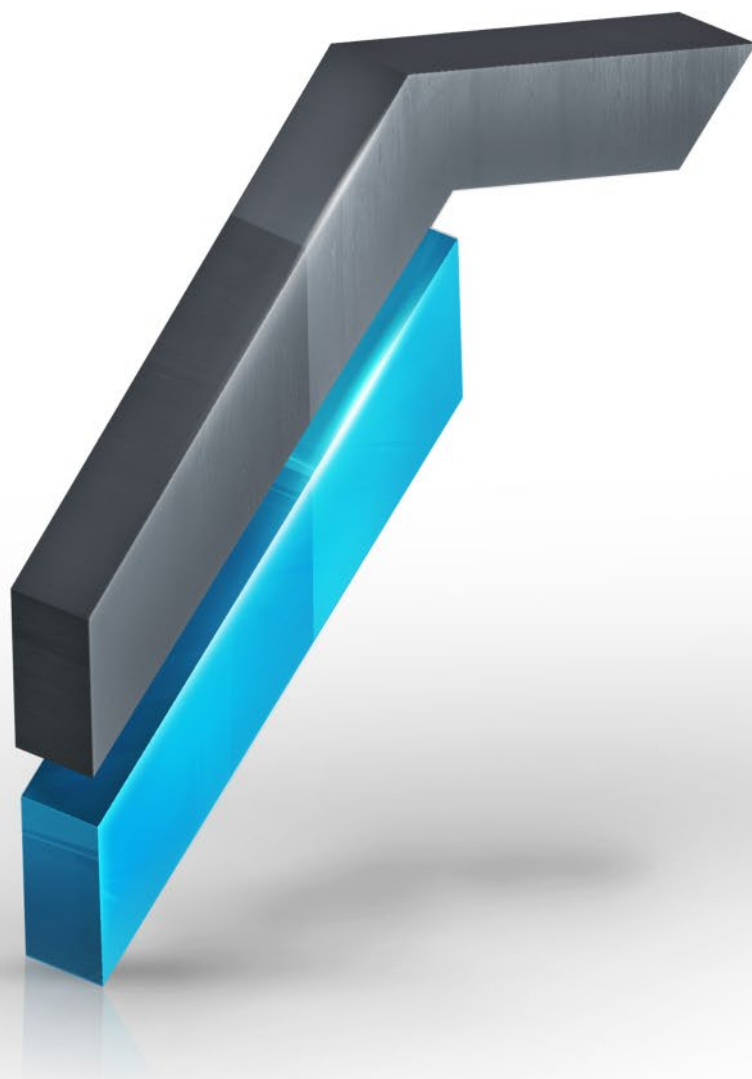
Návrhy zákonov s dôvodovými správami a doložkami vplyvov Vám boli zaslané elektronickou formou. Tieto zákony boli podané a doručené dňa 12.1.2024 do Kancelárie Národnej rady Slovenskej republiky a budú predložené na najbližšiu schôdzu parlamentu. Jedná sa konkrétne o:

- Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (Zvýšenie odvodovej odpočítateľnej položky)
- Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (Predĺženie možnosti odpočtu daňovej straty)
- Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (Úprava v niektorých odpisových skupinách s dôrazom na zelené riešenia a rozšírenie možnosti superodpočtu na výskum a vývoj)
- Návrh zákona, ktorým sa dopĺňa zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení neskorších predpisov (Znižovanie byrokracie prostredníctvom efektívnejšieho získavania výpisov v rámci štátnej správy)

Vopred ďakujem za posúdenie návrhov a v prípade potreby alebo akýchkoľvek dotazov môžete kontaktovať priamo mňa alebo poslanca Štefana Kišša ([stefan.kiss@nrsr.sk](mailto:stefan.kiss@nrsr.sk)).



Martin Dubéci  
Poslanec NR SR a  
Predseda poslaneckého klubu PS



© Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť

TWIN CITY B

Mlyské nivy 12

821 09 Bratislava

Slovakia

[www.rrz.sk](http://www.rrz.sk)