

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej pomoci

Summary of conditions for
investment aid

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a vývoj

“Super deduction” of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie Dual Education

PODNIKATEĽSKÉ STIMULY V ROKU 2016

V tomto vydaní Mailing BMB Leitner by sme Vás chceli stručne informovať o prehľade stimulov a zamerať sa na novinku pre Najmenej rozvinuté okresy.

PODPORA NRO

V decembri minulého roka vstúpil do účinnosti Zákon o podpore najmenej rozvinutým okresom (ďalej len NRO), pre ktoré budú poskytnuté rôzne druhy výhod vrátane investičnej pomoci, úľavy na sociálnom a zdravotnom poistení, dotácií a podpory obcí (5-ročný Akčný plán).

V nadväznosti na uvedené sa novelizoval aj Zákon o investičnej pomoci. Pre investičné zámery v NRO v priemyselnej výrobe a cestovnom ruchu sa minimálna výška oprávnených nákladov zníži na 200 000 eur a zároveň sa zníži aj podiel investície na obstaranie nových výrobných a technologických zariadení na 30 %. V priemyselnej výrobe musí zámer viesť k vytvoreniu najmenej 10 nových pracovných miest, v prípade cestovného ruchu aspoň 5 nových pracovných miest.

Nová právna úprava definuje ako najmenej rozvinutý okres ten, v ktorom je miera nezamestnanosti vyššia ako 1,6-násobok miery evidovanej nezamestnanosti na Slovensku za aspoň 9 štvrtkov počas predchádzajúcich 12 po sebe idúcich štvrtkov.

INVESTMENT INCENTIVES IN 2016

In this issue of Mailing BMB Leitner we would like to provide you with a brief overview of incentives with a focus on the newly introduced incentives for the least developed districts.

SUPPORT OF LDD

Last December, the Act on the Support to the least developed districts (hereafter “LDD”) came into effect, to which various types of benefits will be granted including state aid, social and health insurance contributions relief, subsidies and municipal support (5-year-action plan).

In connection with the above changes, the Act on Investment Aid has been amended, too. The minimum amount of eligible costs for investment projects in LDD in the fields industrial production and tourism has decreased to EUR 200,000 and, at the same time, the investment share for the acquisition of new production and technology equipment has fallen to 30%. In the field industrial production, the project has to result in the creation of at least 10 new jobs and in the field tourism to at least 5 new jobs.

The new regulation defines the least developed districts as districts with unemployment rate exceeding the 1.6 times the unemployment rate recorded in Slovakia for at least 9 quarters during the previous 12 directly consecutive quarters.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej pomoci
Summary of conditions for investment aid

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a vývoj
“Super deduction” of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

Zoznam NRO okresov v takzvaných hladových dolinách zverejňuje na svojom webovom sídle Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny v štvrtročných intervaloch. Na zozname z 15.1.2016 sú nasledovné okresy:

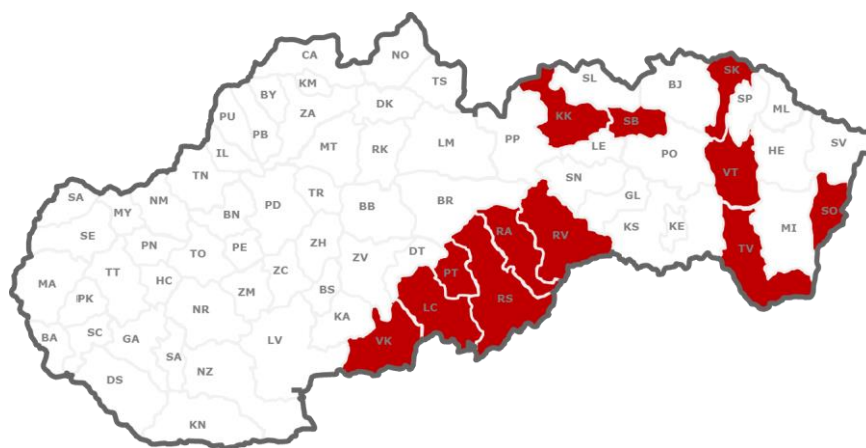
- Lučenec
- Poltár
- Revúca
- Rimavská Sobota
- Veľký Krtíš
- Kežmarok
- Svidník
- Sabinov
- Vranov nad Topľou
- Rožňava
- Trebišov
- Sobrance.

The list of LDD districts in “hunger valleys” is quarterly published by the Head Office for Labour, Social Affairs and Family on its website. As at 15/01/2016, the list includes the following districts:

- Lučenec
- Poltár
- Revúca
- Rimavská Sobota
- Veľký Krtíš
- Kežmarok
- Svidník
- Sabinov
- Vranov nad Topľou
- Rožňava
- Trebišov
- Sobrance.

Mapa NRO podľa stavu k 15.1.2016

The map of LDD as at 15/01/2016



Zvýhodnenie NRO môže vytvoriť príležitosti pre celý rad výrobných podnikov, nakoľko aj menšia investícia do nového závodu alebo rozšírenia výroby môže mať nárok na pomoc formou **daňovej úľavy alebo priamej dotácie** (viď časť dole).

Preferential treatment of LDD may bring opportunities to a number of production plants, as also lower investments into a new plant or production expansion may be eligible for state aid in form of **tax relief or direct subsidies** (see the part below).

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

**Zhrnutie podmienok
investičnej pomoci**
**Summary of conditions for
investment aid**

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a
vývoj
"Super deduction" of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

ZHRNUTIE PODMIENOK INVESTIČNEJ POMOCI

Poskytnutie IP je podmienené vytvorením nových pracovných miest. Čistý nárast pracovných miest nesmie byť nižší ako 40 pracovných miest. Pre NRO bolo toto minimum znížené na 10 (výroba) resp. 5 (cestovný ruch) pracovných miest.

Výška investičnej pomoci je určená nezamestnanosťou v regióne, pričom horný limit je **35 % z celkových oprávnených nákladov na investíciu** (Bratislava 0%, Západné Slovensko 25%, Stredné a Východné Slovensko 35%). **Pre stredné podniky sa môže limit zvýšiť na 45% a pre malé až na 55%.** To platí aj pre NRO.

To napríklad pri investícii vo výške 500 tis. eur môže znamenať pre malý podnik daňovú úľavu 275 tis. Eur, ak subjekt žiada o nepriamu pomoc.

Zároveň však treba mať zreteľ na **minimálne výšky investície** podľa nižšie uvedeného prehľadu:

→ **Priemyselná výroba**

- **10 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti nižšia ako slovenský priemer,
- **5 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti vyššia ako slovenský priemer,
- **3 mil. eur** v okresoch, kde je miera nezamestnanosti najmenej o 35 % vyššia ako slovenský priemer,
- **200 tis. eur v NRO.**

SUMMARY OF CONDITIONS FOR INVESTMENT AID

A precondition for granting IA is the creation of new jobs. The net increase in jobs may not be lower than 40. For LDD, this minimum requirement has decreased to 10 (production) and 5 (tourism) jobs.

The amount of state aid depends on the unemployment rate in the region, while the upper limit amounts to **35% of total eligible investment costs** (Bratislava 0%, Western Slovakia 25%, Central and Eastern Slovakia 35%). **The limit may be increased to 45% for medium-sized and to as much as 55% for small enterprises.** This is applicable also to LDD.

To give an example, if a small company applies for indirect aid and the investment amount is EUR 500 thousand, the tax relief may reach EUR 275 thousand.

At the same time, **minimum investment amounts** as specified below have to be taken into consideration:

→ **Industrial production**

- **EUR 10 million** in districts with unemployment rate below the Slovak average;
- **EUR 5 million** in districts with unemployment rate above the Slovak average;
- **EUR 3 million** in districts with unemployment rate at least 35% above the Slovak average;
- **EUR 200 thousand in LDD.**

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej pomoci
Summary of conditions for investment aid

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a vývoj
"Super deduction" of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

Minimálne 50% investície musí byť krytých vlastným imanom. Aspoň 60% z celkových oprávnených nákladov na obstarávaný majetok pri investičných zámeroch nad 10 mil. eur musia tvoriť **nové výrobné a technologické zariadenia**. Pre investičné zábery nad 5 mil. eur sa hodnota znižuje na 50%, pre zábery nad 3 mil. eur na 40% a pre NRO na 30% oprávnených nákladov.

Rozšírenie výroby v existujúcom podniku **je podmienené nárastom výroby** v hodnotovom alebo objemovom vyjadrení minimálne **o 15%** v porovnaní s priemerom za posledné tri finančné roky, kedy bol investičný zámer doručený rezortu hospodárstva.

Technologické centrá a centrá strategických služieb

Z celkového počtu zamestnancov musia tvoriť zamestnanci s vysokoškolským vzdelaním v odvetví technologických centier (TC) najmenej 70% a v odvetví centier strategických služieb (CSS) najmenej 60%. U TC postačuje vytvoriť 30 nových pracovných miest a nižšia ako v priemyselnej výrobe je aj výška minimálnej oprávnenej investície – 500 tis. EUR u TC a 400 tis. EUR u SS.

Cestovný ruch

Hodnota nových výrobných a technologických zariadení musí predstavovať minimálne 40% z hodnoty investície (s možnosťou zníženia pri nižších investíciách).

At least 50% of the investment has to be covered by equity. With respect to investment projects exceeding EUR 10 million, at least 60% of total eligible costs of the acquired assets have to be incurred for **new production and technology equipment**. With respect to investment projects exceeding EUR 5 million, the amount falls to 50%, for projects exceeding EUR 3 million to 40% and for LDD to 30% of eligible costs.

The expansion of production in an existing plant **is conditioned by a minimum production increase of 15%**, in terms of value or volume, compared to the average for the last three fiscal years prior to the submission of the investment project to the Ministry of Economy.

Technology centres and Strategic services centres

Out of the total number of staff, employees with a university degree have to account for at least 70% of the total staff in technology centres (TC) and for 60% with respect to strategic services centres (SSC). In the case of TC it is sufficient to create 30 new jobs and also the minimum eligible investment amount is lower than in the case of industrial production – EUR 500 thousand for TC and EUR 400 thousand for SSC.

Tourism

The value of new production and technology equipment has to amount to at least 40% of the investment value (possibility of reduction for smaller investments).

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej pomoci
Summary of conditions for investment aid

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a vývoj
"Super deduction" of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

Oprávnené náklady

- Dlhodobý hmotný majetok, pričom stroje a technológie musia byť nové,
- dlhodobý nehmotný majetok je oprávneným nákladom do výšky hodnoty obstaraného majetku,
- mzdy zamestnancov prijatých na pracovné miesta vytvorené v súvislosti s investičným zámerom vrátane poisťného a príspevkov v prepočte za obdobie dvoch rokov.

Výška investičnej pomoci

Výška aj forma IP je závislá od miery nezamestnanosti. Okresy sú rozdelené do 4 skupín:

- **zóna 1** – okresy s mierou nezamestnanosti vyššou ako **160%** priemernej miery nezamestnanosti v SR,
- **zóna 2** – okresy s mierou nezamestnanosti vyššou ako **135%, najviac 160%**,
- **zóna 3** – okresy s mierou nezamestnanosti vyššou ako **100% a menej ako 135%**,
- **zóna 4** – okresy s mierou nezamestnanosti **najviac 100%** priemernej miery nezamestnanosti.

Vo všetkých okresoch sa dá žiadať aj o priamu (peňažnú) formu pomoci, väčšiu ústretovosť možno čakať tam, kde je vyššia nezamestnanosť. V Bratislavskom kraji investičná pomoc nie je dovolená vôbec.

Investičný **zámer s oprávnenými nákladmi nad 200 mil. eur** má samostatný prednostný režim.

Eligible costs

- Fixed assets, while machines and technologies must be new;
- Non-current intangible assets are eligible up to the amount of the acquired assets;
- Wages/salaries of the staff employed at new positions created in relation with the investment project including social security contributions calculated for the period of two years.

Amount of investment aid

The amount as well as the form of IA depend on the unemployment rate. The regions are divided in 4 groups:

- **Zone 1** – districts with unemployment rate exceeding **160%** of the Slovak average;
- **Zone 2** – districts with unemployment rate over **135%, up to 160%**;
- **Zone 3** – districts with unemployment rate over **100% and under 135%**;
- **Zone 4** – districts with unemployment rate **up to 100%** of the Slovak average.

In all districts, direct (monetary) aid can be applied for, too, while better chances can be expected in districts with higher unemployment. The Bratislava region has been completely excluded from entitlement to state aid.

Investment **projects with eligible costs exceeding EUR 200 million** are subject to special preferential treatment.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej
pomoci

Summary of conditions for
investment aid

STRANA/PAGE 6

**Super odpočet pre výskum a
vývoj**
**“Super deduction” of R&D
costs**

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

SUPER ODPOČET PRE VÝSKUM A VÝVOJ

Pri zostavení daňového priznania za rok 2015 sa prvýkrát bude uplatňovať možnosť automatického super odpočtu výdavkov na výskum a vývoj od základu dane.

Dodatočný odpočet od základu dane (tzv. super odpočet) tvorí súčet:

- **25%** nákladov vynaložených na výskum a vývoj v zdaňovacom období,
- **25%** mzdových nákladov zamestnanca mladšieho ako 26 rokov podieľajúceho sa na realizácii projektu výskumu a vývoja po splnení stanovených podmienok,
- **25%** medziročného nárastu nákladov vynaložených na výskum a vývoj.

Dôležitým prvkom je preukázateľnosť charakteru činnosti výskumu a vývoja - kritériom je **prítomnosť oceníteľného prvku** novosti a **výskumná neistota**. Podmienkou je vypracovanie písomného **projektu výskumu a vývoja**, ktorý sa v prípade kontroly predloží správcovi dane. FRSR bude zverejňovať zoznam daňovníkov uplatňujúcich super odpočet.

“SUPER DEDUCTION” OF R&D COSTS

In preparation of the 2015 corporate income tax return, it will be possible to claim the automatic “super deduction” of R&D costs from the tax base for the first time.

The additional deduction from the tax base (“super deduction”) is a sum of:

- **25%** of R&D costs incurred in the tax period;
- **25%** of wages/salaries of employees under 26 years participating in the R&D project subject to prescribed conditions;
- **25%** of the year-on-year R&D costs increase.

An important element is the verifiability of the character of R&D activities – criteria include the **presence of a measurable novelty element and research-related uncertainty**. A written **R&D project** must be prepared and is to be submitted to the tax administrator in the case of an audit. A list of taxpayers claiming the super deduction will be published by the Financial Directorate.

OBSAH/INDEX

STRANA/PAGE 1

Podpora NRO
Support of LDD

STRANA/PAGE 3

Zhrnutie podmienok investičnej
pomoci

Summary of conditions for
investment aid

STRANA/PAGE 6

Super odpočet pre výskum a
vývoj

“Super deduction” of R&D costs

STRANA/PAGE 7

Duálne vzdelávanie
Dual Education

DUÁLNE VZDELÁVANIE

Ešte v marci minulého roka bol schválený dlho očakávaný zákon o odbornom vzdelávaní a príprave, ktorý na Slovensku zavádza systém duálneho vzdelávania. Pri podávaní daňového priznania za rok 2015 bude možno prvýkrát uplatniť aj s ním súvisiaci automatický daňový stimul (1.600 resp. 3.200 eur na žiaka).

Viac informácií vám radi poskytneme na požiadanie.

DUAL EDUCATION

Last March, the long-awaited Act on vocational training and preparation was adopted, introducing the dual education system in Slovakia. In preparation of the 2015 corporate income tax return, it will be possible to claim the thereto related automatic tax relief for the first time (EUR 1,600 or 3,200 per student).

We will be happy to provide you with further details on request.

Autori/Authors:



Renáta Bláhová
FCCA, LL.M.
Partner



Peter Szabó
Audit Manager