

Superodpočet 2023: konečné výsledky

Jana Šnircová

finančná analytička CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Bratislava 30. januára 2026

Superodpočet výdavkov na výskum a vývoj pokračoval v zdaňovacom období 2023 v 100-percentnej sadzbe. Daňové subjekty si tak mohli v daňových priznaniach za rok 2023 zo svojho výsledného daňového základu odpočítať ešte raz hodnotu všetkých nákladov, ktoré vynaložili na projekty vlastného výskumu a vývoja, kým v rokoch 2020 a 2021 mohli svoj daňový základ dodatočne znížiť až o dvojnásobok vynaložených nákladov. Nadálej zostala zachovaná možnosť navýšiť si odpočet ešte o 100 percent kladného rozdielu medzi priemerom úhrnu výdavkov vynaložených v dvoch bezprostredne predchádzajúcich zdaňovacích obdobiach. Prvotný „šok“ so zníženia sadzby v roku 2022, keď sa po prvýkrát v histórii slovenského superodpočtu znížil nielen objem, ale aj počet uplatnených superodpočtov, bol prekonaný - výsledky roka 2023 obnovili rastúce krivky vývoja hlavných parametrov tohto daňového nástroja podpory súkromného výskumu a vývoja pre zvýšenie konkurencieschopnosti slovenských daňových subjektov. Objem uplatneného superodpočtu a ním získaná úľava na dani z príjmov síce nedokázali prekonať úroveň z roku 2021 získanú pri dvojnásobnej sadzbe, ale počet úspešných záujemcov dosiahol rekord. Superodpočet na investície do Priemyslu 4.0, ktorý ako novinka roka 2022 zostal prakticky bez odzvy, mal aj v ďalšom roku svojej existencie len niekoľko protagonistov. Zaujímavosťou je len to, že sa medzi nimi po prvýkrát objavil aj jeden z najvýznamnejších podnikateľských subjektov na Slovensku – automobilka VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a. s.

Analýza spoločnosti CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o. (ďalej CRIF), opierajúca sa o zoznamy superodpočtov na výskum a vývoj za rok 2023, zverejnené do konca júna 2025, ukázala, že možnosť uplatnenia superodpočtu výdavkov na výskum a vývoj v roku 2023 využilo 541 subjektov. Spoločne čerpali takmer 254 miliónov eur, čím pri 21-percentnej sadzbe na dani z príjmov ušetrili viac ako 53 miliónov eur. Zaznamenali sme teda rekordný počet superodpočtov a do rekordu v jeho celkovom objeme z roku 2021 pri dvojnásobnej sadzbe superodpočtu chýbalo len 32,33 miliónov eur.

Obnovenie rastúcich vývojových kriviek slovenského superodpočtu napriek zotrúvajúcej nižšej sadzbe pripisujeme najmä všeobecne lepším ekonomickým výsledkom podnikateľských subjektov, v porovnaní s rokom 2022 rástli tržby aj zisky v prevažnej väčšine odvetví. Prínosom boli aj subjekty, ktoré táto daňová úľava oslovila prvý krát. Zaznamenali sme podstatnú medziročnú zmenu: v roku 2022 prinieslo do zoznamov 81 nováčikov superodpočet v objeme 16,2 milióna eur, kým v roku 2023 pribudla rovná stovka nováčikov s objemom superodpočtu viac ako 22 miliónov eur.

V tejto analýze hodnotíme konečné výsledky roka 2023 v porovnaní s aktualizovanými výsledkami roka 2022, ale zohľadňujeme aj vývoj využívania superodpočtu na výskum a vývoj na Slovensku od jeho vzniku. Prinášame tiež kompletný zoznam superodpočtov na investície do Priemyslu 4.0 za rok 2023.

Superodpočet na výskum a vývoj v roku 2023 obnovil svoj rast

Možnosť uplatnenia superodpočtu výdavkov na výskum a vývoj v daňovom priznaní za rok 2023 využilo 541 subjektov. Spoločne čerpali 253 948 702,05 eur, čím pri 21-percentnej sadzbe na dani z príjmov ušetrili vyše 53,3 miliónov eur (tabuľka 1). V predchádzajúcom roku s rovnakou sadzbou superodpočtu sa po aktualizácii dát z nových zoznamov o superodpočet uchádzalo 470 subjektov, ktoré si uplatnili 220 326 420,25 eur a na dani ušetrili takmer 46,3 miliónov eur.

Tabuľka 1: Vývoj hlavných parametrov superodpočtu (SO) v rokoch 2015 - 2023

Rok	sadzba SO	počet subjektov	celkový objem superodpočtu (€)	predpokladaná úspora na dani z príjmov (€)	priemerná výška SO (€)	maximálny SO (€)	minimálny SO (€)	SO viac ako 100 tis. EUR - počet	SO viac ako 100 tis. EUR – podiel (%)	SO menej ako 1 tis. EUR - počet
2015	25%	83	9 217 010,78	1 935 572,26	111 048,32	1 272 959,41	691,16	20	24,10	2
2016	25%	114	18 846 697,04	3 957 806,38	165 321,90	2 687 063,11	35,00	30	26,32	9
2017	25%	163	40 161 371,97	8 433 888,11	246 388,79	18 472 254,59	18,84	50	30,67	9
2018	100%	276	129 476 505,40	27 190 066,13	469 117,77	44 992 411,66	0,06	120	43,48	8
2019	150%	374	124 509 526,20	26 147 000,50	332 913,17	9 722 311,32	360,97	190	50,80	5
2020	200%	416	176 703 883,65	37 107 815,57	424 768,95	12 965 436,03	7,00	225	54,09	7
2021	200%	507	286 278 650,23	60 118 516,55	564 652,17	65 146 980,24	130,36	281	55,42	4
2022	100%	470	220 326 420,25	46 268 548,25	468 779,62	31 426 363,00	199,42	249	52,98	2
2023	100%	541	253 948 702,05	53 329 227,43	469 406,10	25 932 230,42	156,00	296	54,71	4
2023-2022	-	71	33 622 281,80	7 060 679,18	626,49	-5 494 132,58	-43,42	47	1,73	2
2023/2022	1,000	1,151	1,153	1,153	1,001	0,825	0,782	1,189	1,033	2,000

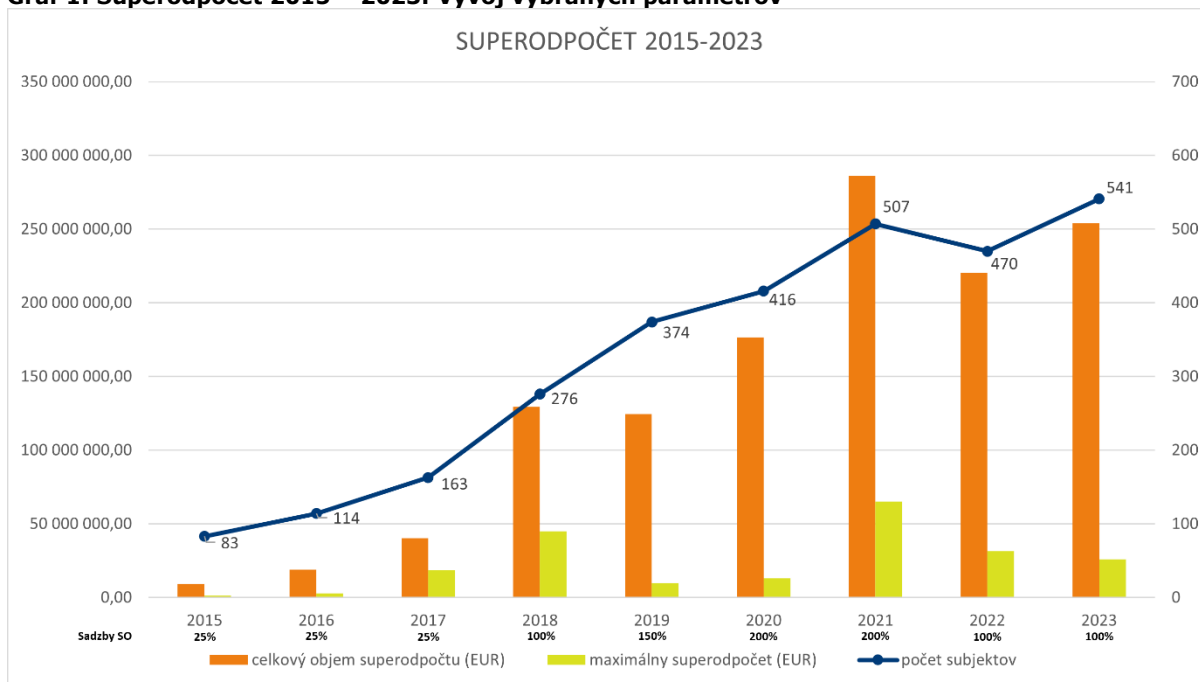
Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Tieto závery sú uskutočnené nad zoznamami subjektov zverejnenými do konca júna 2025 (tabuľka 3) s prihliadnutím na superodpočty za zdaňovacie obdobie začínajúce v roku 2022 registrované v týchto zoznamoch, ktorými sme aktualizovali aj štatistiky za rok 2022 (tabuľka 2).

V porovnaní s predchádzajúcim rokom, kedy platila rovnaká – 100-percentná sadzba superodpočtu, pribudlo 71 subjektov a 33,6 miliónov uplatneného objemu superodpočtu. Znížil sa maximálny superodpočet o cca 5,5 miliónov eur na sumu necelých 26 miliónov eur, pričom si ho uplatnil rovnaký subjekt - Slovnaft, ale mierne vzrástol priemerný superodpočet na úroveň 469 406 eur. Pozitívne hodnotíme najmä prírastok počtu aj relatívneho podielu hodnotovo významnejších superodpočtov s výškou nad 100 tisíc eur. V počte týchto superodpočtov bol dokonca o 15 prekonaný aj rok 2021, kedy subjekty lákala dvojnásobná sadzba. V podiele na celkovom počte subjektov v zozname však

zostal s podielom 55,42 % rok 2021 predsa len mierne úspešnejší. Rovnako počet miliónových superodpočtov sa medziročne zvýšil z 37 na 44.

Graf 1: Superodpočet 2015 – 2023: Vývoj vybraných parametrov



Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

V doterajšej histórii slovenského superodpočtu na výskum a vývoj len dvakrát došlo k poklesu jeho hlavných parametrov. V roku 2019 klesol objem uplatneného superodpočtu, napriek rastu počtu subjektov v zozname, a to dokonca pri zvýšení sadzby zo 100 % na 150 %. Spôsobila to absencia najvýznamnejšieho čerpatela – U. S. Steel Košice v zoznamoch, ktorého maximálny superodpočet v predchádzajúcich rokoch predstavoval zhruba polovicu resp. tretinu celkového slovenského superodpočtu. V roku 2019 si z dôvodu daňovej straty superodpočet nemohol uplatniť. Druhým prípadom bol rok 2022, kedy pri poklese sadzby z 200 % na 100 % sa zlomila nadol nielen krivka vývoja objemu superodpočtu, ale aj počtu subjektov, ktoré si ho uplatnili. Je potešiteľné, že po tomto útlme sa podarilo v novom ročníku znova naštartovať oba parametre na rast.

Tabuľka 2: Uplatnený superodpočet za rok 2022 podľa zverejnených zoznamov

Dátum zoznamu	Počet subjektov	Podiel na počte (%)	Uplatnený superodpočet (€)	Podiel na objeme (%)
15.3.2023	1	0,21	37 616,80	0,02
15.6.2023	165	35,11	36 598 086,97	16,61
18.9.2023	258	54,89	130 880 560,18	59,40
11.12.2023	12	2,55	16 399 552,82	7,44
15.3.2024	17	3,62	6 427 353,47	2,92
15.6.2024	12	2,55	26 227 815,43	11,90
15.9.2024	4	0,85	3 733 059,23	1,69
15.6.2025	1	0,21	22 375,35	0,01
Celkový súčet	470	100,00	220 326 420,25	100,00

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

V zoznamoch superodpočtu za rok 2022 zverejnených v roku 2023 sa nachádzalo takmer 93 % z celkového počtu subjektov a viac ako 83 % celkového objemu tohoročného superodpočtu (tabuľka 2). Zvyšné počty aj objemy superodpočtu pribudli v zoznamoch zverejnených až v roku 2024 a 2025. Podobne to bolo aj so superodpočtom za rok 2023: 96 % superodpočtov bolo zverejnených v zoznamoch ešte v roku 2024, ale hoci sme čakali už len na 4 % subjektov z celkového finálneho zoznamu, priniesli v zoznamoch zverejnených až v roku 2025 ešte 11,6 % celkového objemu uplatneného superodpočtu. Už štandardne sa čaká na subjekty s hospodárskym rokom, ktorých účtovné obdobie končí v druhom polroku kalendárneho roka, a sú to aj významní čerpaťelia, ako napr. Siemens, Siemens Healthcare, ktorí mávajú niekoľko miliónové superodpočty. Štruktúru zverejnených zoznamov superodpočtu za rok 2023 uvádza tabuľka 3.

Tabuľka 3: Uplatnený superodpočet za rok 2023 podľa zverejnených zoznamov

Dátum zoznamu	Počet subjektov	Podiel na počte (%)	Uplatnený superodpočet (€)	Podiel na objeme (%)
15.6.2024	145	26,80	44 438 308,11	17,50
15.9.2024	284	52,50	140 056 804,64	55,15
11.12.2024	90	16,64	39 931 328,89	15,72
15.3.2025	12	2,22	3 059 251,99	1,20
15.6.2025	10	1,85	26 463 008,42	10,42
Celkový súčet	541	100,00	253 948 702,05	100,00

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

K subjektom, ktoré už v minulosti superodpočet na výskum a vývoj využili, pribudlo v roku 2023 až 100 nováčikov a spoločne si uplatnili vyše 22 miliónov eur. Je ich o 19 viac ako v predchádzajúcom roku, ale v rokoch 2019 - 2021 sa počet nových subjektov pohyboval rádovo vyššie – cca 140 až 180. Najúspešnejším z tohtoročných nováčikov zostal aj po zverejnení posledných zoznamov Evonik Fermas s. r. o. zo Slovenskej Ľupče ako reprezentant chemickej výroby. Táto 100-percentná dcérska spoločnosť - biotechnologické centrum nemeckého koncernu Evonik si za jediný projekt uplatnila 3 251 844 eur. Miliónové superodpočty mali aj ďalší dvaja nováčikovia: AT&T Global Network Services Slovakia, s. r. o. a HELLA Slovakia Lighting s. r. o.

O štátnu podporu výskumu a vývoja formou superodpočtu sa aj v roku 2023 najviac uchádzali priemyselné podniky nasledované subjektmi IT sektora. Priemyselné podniky dosahujú najlepšie výsledky v podiele na počte subjektov aj v podiele na objeme superodpočtu. Napriek rastu relatívneho zastúpenia svojich subjektov v zozname z 38 % na 41 % však klesol ich podiel na objeme čerpaného superodpočtu z dvoch tretín na necelých 58 %. Za úspech v počte subjektov vďačí sekcia aj nováčikom, ktorých z priemyslu pribudlo výrazne viac ako v predchádzajúcom roku a dosiahli tretinové zastúpenie v radoch nováčikov a polovicu uplatneného objemu superodpočtu nováčikov. IT sektor si zachoval svoj podiel na počte subjektov 27 % a jeho participácia na objeme uplatneného superodpočtu sa zvýšila z 18 % na 27 %, pritom sa nezvýšilo zastúpenie ich nováčikov v zozname, ale ich podiel na superodpočte nováčikov vzrástol. Výsledky sekcie odborných, vedeckých a technických činností a sekcie obchodu sú podstatne nižšie, pričom pre obe platí, že ich podiel na počte subjektov je zhruba dvojnásobný oproti ich podielu na objeme čerpaného superodpočtu, teda uplatňujú si relatívne menšie objemy nákladov na výskum a vývoj prostredníctvom tohto nástroja.

Subjekty s obratom do 2 miliónov eur si svoj podiel 44 % na počte neudržali, zaznamenali sme pokles až o 5 percentuálnych bodov. Znížil sa aj ich podiel na objeme superodpočtu, ale len nepatrne z necelých 10 % na vyše 8 %. V prípade veľkostných kategórií podľa počtu zamestnancov je situácia v zoznamoch roka 2023 viac podobná so situáciou predchádzajúceho roka. Mikropodniky do 10 zamestnancov znížili svoje zastúpenie na počte len nepatrne – na 27,5 %, ale v podiele na objeme superodpočtu sa prepadli zo 6 na 3,6 %. Nepomer medzi podielom na počte a podielom na objeme je pre veľkostnú kategóriu mikropodnikov prirodzene daný kapitálovými možnosťami a investičnými potrebami subjektov. Potešiteľný je už samotný fakt, že sa superodpočet rozhodli využívať aj menšie subjekty, napriek jeho administratívnej náročnosti a nákladoch na potrebné poradenstvo.

Nadalej pretrvávajú tendencie, že na firmy zahraničných vlastníkov pripadá relatívne väčší uplatnený superodpočet: pri cca štvrtinovom podiele v zoznamoch ich subjekty čerpali 60 % objemu superodpočtu v roku 2023 oproti 56,5 % v predchádzajúcom roku. A platí to aj pre výsledky tohtoročných nováčikov.

Takmer polovica objemu uplatneného superodpočtu zostáva v Bratislavskom kraji a táto tendencia sa v roku 2023 ešte posilnila. Pripisujeme to nielen zvýšenému počtu subjektov sídlacích v tomto kraji, ale aj obmedzeniam, ktoré majú pri čerpaní eurofondových zdrojov na svoje projekty. Preto po tomto daňovom nástroji siahajú častejšie.

TOP superodpočty roka 2023 a doterajšej histórie

Až 54,7 % superodpočtov roka 2023 (296 subjektov) malo hodnotu viac ako 100 tisíc eur, 48 z nich patrí nováčikom. Do TOP 10 superodpočtov sa dostali iba miliónové superodpočty, presnejšie len vyššie ako 4 milióny eur (tabuľka 4). Spoločne si týchto 10 subjektov uplatnilo superodpočet vyše 104,5 miliónov eur, čo predstavuje 41 % jeho celkového objemu. Napriek miliónovým hodnotám superodpočtu je ich význam pre čerpajúce subjekty relatívne zanedbateľný: len u troch z týchto najúspešnejších subjektov predstavuje objem uplatnených nákladov formou superodpočtu viac ako 10 % ich ročných tržieb (v tabuľke 4 zvýraznené **boldom**). V prvej desiatke je sedem zástupcov priemyslu a traja zástupcovia z IT sekcie. Z TOP 10 predchádzajúceho roka za rok 2023 chýbajú najmä U. S. Steel Košice a Železiarne Podbrezová.

Tabuľka 4: TOP 10 superodpočtov (SO) v roku 2023

Subjekt	divízia SK NACE	kód SK NACE	Hlavný SK NACE	Objem superodpočtu (€)	Tržby z predaja produkcie (€)	Pomer SO k tržbám (%)
SLOVNAFT, a.s.	19	19200	Výroba rafinovaných ropných produktov	25 932 230,42	5 902 300 000	0,44
Siemens Healthcare s. r. o.	62	62010	Počítačové programovanie	19 027 622,03	159 635 975	11,92
ESET, spol. s r.o.	62	62090	Ostatné služby týkajúce sa informačných technológií a počítačov	13 061 554,20	631 694 000	2,07
MTS, spol. s r.o.	28	28220	Výroba dvíhacích a manipulačných zariadení	11 139 235,41	98 383 016	11,32
Continental Tires Slovakia, s.r.o.	22	22110	Výroba gumených pneumatík a duší; protektorovanie a oprava pneumatík	10 155 518,37	1 290 434 000	0,79
Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	29	29320	Výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá	7 974 616,33	456 093 000	1,75
Saneca Pharmaceuticals a.s.	21	21200	Výroba farmaceutických prípravkov	4 697 204,01	85 943 502	5,47
Siemens s.r.o.	33	33140	Oprava elektrických prístrojov	4 364 448,34	137 126 957	3,18
Yanfeng International Automotive Technology Slovakia s.r.o.	29	29320	Výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá	4 166 464,00	185 880 911	2,24
GlobalLogic Slovakia s.r.o.	62	62010	Počítačové programovanie	4 005 239,25	32 905 674	12,17

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Ak by sme hľadali najúspešnejších v celej histórii slovenského superodpočtu, tak TOP 5 subjektov sa v jednotlivých rokoch menilo, ani jeden z týchto lídrov vo využívaní superodpočtu nebol na prvých piatich priečkach vo všetkých rokoch. Subjekty, ktorých výskyt v TOP 5 sa opakuje, sú v tabuľke 5 pre ľahšiu identifikáciu vyznačené „svojimi“ farbami. Pre relatívnu nevýznamnosť hodnôt superodpočtov v prvých troch obdobiach sme ich parametre zhrnuli do spoločných výsledkov. Najčastejší výskyt mala spoločnosť ESET – nachádza sa v TOP 5 až v piatich zo siedmich porovnávaných období.

Tabuľka 5: TOP 5 subjektov v doterajšej histórii čerpania superodpočtu (SO)

OBDOBIE	2015-2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
SADZBA	25%	100%	150%	200%	200%	100%	100%
PORADIE	SPOLOČNOSŤ / ČERPANÝ SUPERODPOČET (€)						
1	U. S. Steel Košice, s.r.o.	U. S. Steel Košice, s.r.o.	Continental Matador Rubber, s.r.o.	KRONOSPAN, s.r.o.	U. S. Steel Košice, s.r.o.	SLOVNAFT, a.s.	SLOVNAFT, a.s.
	22 288 173,39	44 992 411,66	9 722 311,32	12 965 436,03	65 146 980,24	31 426 363,00	25 932 230,42
2	TATRAVAGÓNKA A.s.	Continental Matador Rubber, s.r.o.	Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	Continental Matador Rubber, s.r.o.	Continental Matador Rubber, s.r.o.	Železiarne Podbrezová a.s. skrátené ŽP a.s.	Siemens Healthcare s.r.o.
	3 841 147,00	5 714 769,36	6 475 756,39	12 437 413,95	14 232 257,16	22 416 257,87	19 027 622,03
3	ESET, spol. s.r.o.	Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	ESET, spol. s.r.o.	Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.	SLOVNAFT, a.s.	U. S. Steel Košice, s.r.o.	ESET, spol. s.r.o.
	3 285 181,62	5 368 468,68	6 448 085,21	10 473 070,56	9 977 622,36	12 417 151,01	13 061 554,20
4	Siemens s.r.o.	TATRAVAGÓNKA a.s.	Siemens s.r.o.	Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	Siemens Healthcare s.r.o.	MTS, spol. s.r.o.
	2 481 956,79	3 684 712,00	5 518 805,90	8 098 201,38	7 908 824,28	12 168 158,46	11 139 235,41
5	Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.	ESET, spol. s.r.o.	Nokia Slovakia, a.s.	Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB, a.s.	ESET, spol. s.r.o.	Siemens s.r.o.	Continental Tires Slovakia, s.r.o.
	2 479 254,40	3 595 889,56	3 797 995,45	7 435 657,09	7 011 559,78	9 202 793,53	10 155 518,37
TOP 5 SPOLU (€)	34 375 713,20	63 356 251,26	31 962 954,27	51 409 779,01	104 277 243,82	87 630 723,87	79 316 160,43
CELKOVÝ SO (€)	68 225 079,79	129 476 505,40	124 509 526,20	176 703 883,65	286 278 650,23	220 326 420,25	253 948 702,05
PODIEL TOP 5 NA CELKU (%)	50,39	48,93	25,67	29,09	36,43	39,77	31,23

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Najvyšší objem superodpočtu, a tým aj najvyššiu úsporu na dani z príjmov, za celú jeho históriu si však uplatnila iná spoločnosť: U. S. Steel Košice. Jej úspora na dani presiahla 30 miliónov eur, čo je takmer dvojnásobok objemu úspory druhého v poradí – Slovnaftu. Ten si uplatnil v roku 2023 superodpočet len tretíkrát, ale jeho celkový súčet mu zabezpečil presun z tretej pozície na druhú. Zosunul tak najúspešnejšieho zástupcu skupiny Continental, konkrétne Continental Tires Slovakia (predtým Continental Matador Rubber), napriek tomu, že jeho účasť na tejto podpore výskumu a vývoja bola v počte období dvojnásobná.

Zo subjektov prvej päťky v jednotlivých rokoch sú len dva také, ktoré si uplatňovali superodpočet každý rok, teda v celej jeho histórii: TATRAVAGÓNKA a Nokia Slovakia (pôvodne Alcatel-Lucent Slovakia). Celkový prehľad účasti a úspešnosti subjektov z TOP 5 uvádzame v tabuľke 6, kde už je zohľadnené každé obdobie samostatne. S výnimkou Nokie je to súčasne aj poradie celkových superodpočtov v histórii. Nokiu v tomto rebríčku predbehla ešte spoločnosť BSH Drives and Pumps, ktorá sa ale nikdy neumiestnila v TOP 5 (za 9 rokov si uplatnili vyše 17 miliónov eur). **Celkovo až 17 subjektov si v doterajšej histórii superodpočtu uplatnilo viac ako 10 miliónov eur nákladov na výskum a vývoj.** Patria k nim ešte Danfoss Power Solutions (za 8 rokov čerpali 12,6 miliónov eur) a ČSOB - druhý zástupca finančného sektoru, ktorá k doterajším 9,6 miliónom eur pridala za rok 2023 vyše 700 tisíc eur.

Tabuľka 6: Celkový dosiaľ uplatnený superodpočet (SO) subjektov z TOP 5

Subjekt	divízia SK NACE	Počet období	objem SO 2015-2022 (€)	objem SO 2023 (€)	objem SO 2015-2023 (€)	celková daňová úspora (€)
U. S. Steel Košice, s.r.o.	24	6	144 844 716,30	0	144 844 716,30	30 417 390,42
SLOVNAFT, a.s.	19	3	41 403 985,36	25 932 230,42	67 336 215,78	14 140 605,31
Continental Matador Rubber, s.r.o. = Continental Tires Slovakia, s.r.o.	22	6	43 118 579,29	10 155 518,37	53 274 097,66	11 187 560,51
Siemens Healthcare s.r.o.	62	6	23 097 965,16	19 027 622,03	42 125 587,19	8 846 373,31
Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.	29	8	32 664 550,47	7 974 616,33	40 639 166,80	8 534 225,03
ESET, spol. s r.o.	62	8	26 792 782,77	13 061 554,20	39 854 336,97	8 369 410,76
Siemens	33	7	22 605 782,21	4 364 448,34	26 970 230,55	5 663 748,42
Železiarne Podbrezová a.s. skrátené ŽP a.s.	24	3	25 596 356,30	0	25 596 356,30	5 375 234,82
MTS, spol. s r.o.	28	6	11 267 405,12	11 139 235,41	22 406 640,53	4 705 394,51
Všeobecná úverová banka, a.s.; skrátený názov: VÚB, a.s.	64	6	18 016 358,83	3 263 513,19	21 279 872,02	4 468 773,12
TATRAVAGÓNKA a.s.	30	9	19 738 617,00	1 521 102,00	21 259 719,00	4 464 540,99
Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.	29	7	17 520 294,53	2 563 052,41	20 083 346,94	4 217 502,86
KRONOSPAN, s.r.o.	16	4	17 148 130,29	20 039,57	17 168 169,86	3 605 315,67
Nokia Slovakia, a.s.	33	9	11 136 330,20	2 050 695,49	13 187 025,69	2 769 275,39

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Poznámka: Predpokladaná daňová úspora bola vyčíslená s použitím sadzby dane z príjmov 21 %.

Podrobné štatistiky superodpočtu za rok 2023 v porovnaní s rokom 2022

V daňových priznaniach za rok 2023 si 541 subjektov uplatnilo superodpočet na 1670 projektov. Rekordmanom v počte projektov je aj v tomto roku Adient Slovakia so 74 projektmi, na ktoré čerpali za hospodársky rok začínajúci v októbri 2023 „len“ 1 685 tisíc eur. V predchádzajúcom roku čerpali necelých 422 tisíc eur na 61 projektov. Druhým v poradí je Saneca Pharmaceuticals Hlohovec s počtom 36 projektov, na ktoré si ale uplatnil takmer 4,7 miliónov eur. Vyše polovica subjektov čerpala superodpočet na jediný projekt výskumu a vývoja, podobne tomu bolo aj za rok 2022.

V roku 2023 sa v zoznamoch nachádza pestrá zmes právnych foriem podnikania, ale hlavná „súťaž“ sa odohrávala medzi eseročkami a akciovkami, pričom vo finále bol ich pomer 83 % : 15 %. V predchádzajúcom roku bolo eseročiek o niečo viac – vyše 84 %. Okrem nich sú ešte zastúpené dvoma subjektmi komanditné spoločnosti a po jednom aj európska spoločnosť, jednoduchá spoločnosť na akcie, príspevková organizácia, fyzická osoba podnikateľ, záujmové združenie právnických osôb a združenie. Akciové spoločnosti však v priemere čerpajú vyššie objemy superodpočtu, keď ich podiel na uplatnenom superodpočte je až takmer dvojnásobný oproti podielu na počte, konkrétne vyše 27 %.

V predchádzajúcom roku bol ešte väčší nesúlad medzi podielom na počte a podielom na objeme superodpočtu: necelých 15 % akcioviek v zoznamoch čerpalo viac ako 38 % superodpočtu. Vyše 72 % objemu superodpočtu pripadá na eseročky, čím si polepšili oproti roku 2022, kedy dosiahli podiel len 61 %. Podiely ostatných právnych foriem sú úplne zanedbateľné v oboch rokoch.

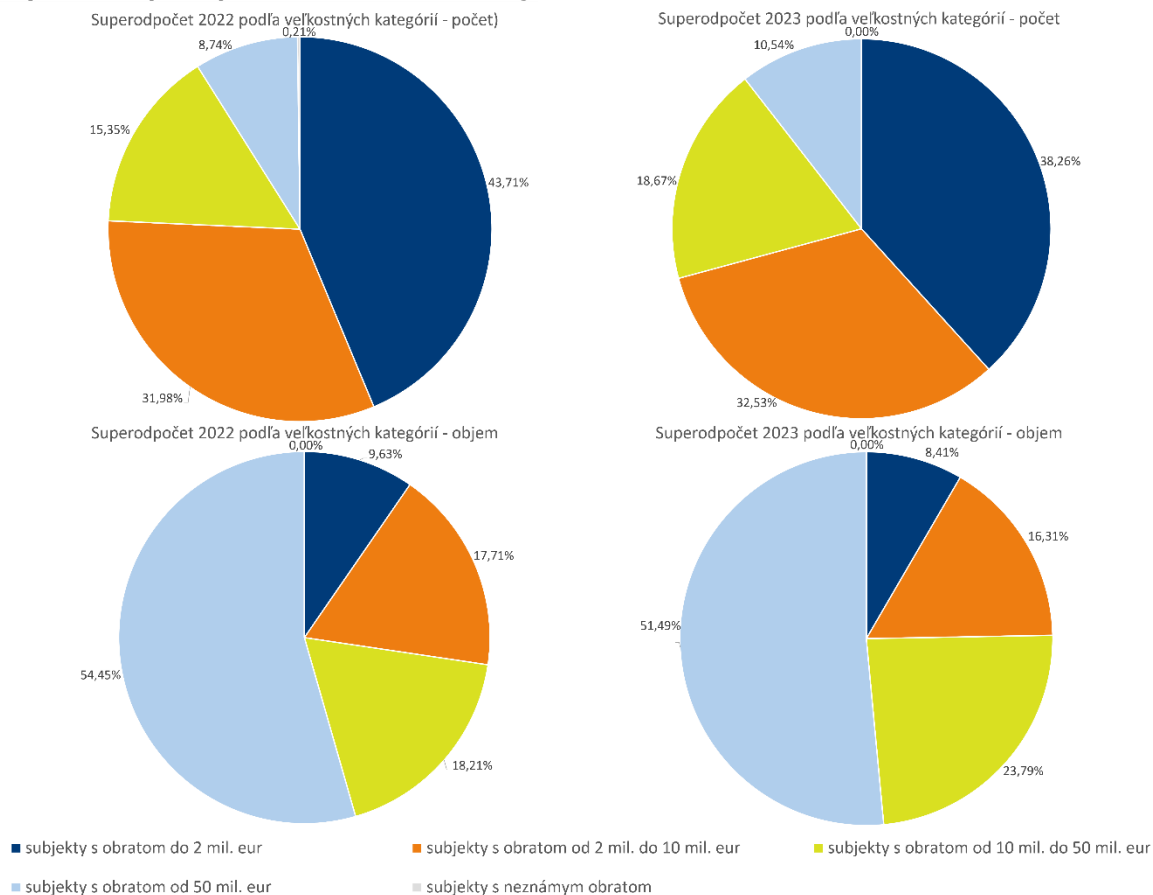
V regionálnom rozmiestnení čerpania superodpočtu síce podobne ako v predchádzajúcom roku vedie Bratislavský kraj, ale znížil sa jeho náskok v počte subjektov zo 40 % na 38 %, kým v objeme superodpočtu vzrástol zo 46 % na 48 %. **Takmer polovica superodpočtu teda zostáva v Bratislave a jej okolí.** V počte subjektov ho nasleduje Žilinský kraj s podielom 13 % v zoznamoch a Trenčiansky kraj s podielom ešte o jeden percentuálny bod nižším. Ale v objeme superodpočtu si tieto dva kraje svoje pozície vymenili – v tom parametri je aktívnejší Trenčiansky kraj s podielom nad 13 %, čím si výrazne polepšil oproti predchádzajúcemu roku (vyše 8 %). Prešovský kraj aj v tomto roku uzatvára rebríček v počte aj v objeme superodpočtu a jeho subjekty si uplatnili v oboch rokoch len cca 2 % z celkovej hodnoty superodpočtu.

Z hľadiska vlastníctva si naďalej významnú pozíciu držia subjekty so zahraničnými vlastníckmi: ich podiel v zozname subjektov síce len mierne presahuje 27 %, ale patrí im takmer 60 % hodnoty superodpočtu, čo je ešte viac ako v roku 2022, kedy so štvrtinovým zastúpením v zoznamoch dosiahli 56,5-percentný podiel. **Nadalej teda platí, že domáci vlastníci zaostávajú s podielom na objeme superodpočtu.**

V porovnaní rokov 2023 a 2022 s rovnakou sadzbou superodpočtu sa udiali zaujímavé zmeny v jeho štatistikách podľa veľkostných kategórií, najmä v tých obratových. Štruktúra počtu subjektov podľa kategórie obratu (grafy 2 - 3) sa posunula v prospech najväčších subjektov, pričom mikropodniky s obratom do 2 miliónov eur utrpeli prepád v podiele takmer o 5 percentuálnych bodov. Ich zastúpenie v zoznamoch za rok 2023 tak dosiahlo len cca 38 %. Potešiteľné je, že ich podiel na objeme čerpaného superodpočtu klesol len o cca jeden percentuálny bod: z 9,6 % na 8,4 %.

V objeme superodpočtu (grafy 4 - 5) si zasa medziročne zvýšili svoj podiel subjekty s obratom od 10 do 50 mil. eur – z 18 % až na takmer 24 %, a to na úkor všetkých ostatných kategórií, ale najmä na úkor subjektov s najvyšším obratom. Najväčšia veľkostná kategória si aj v roku 2023 uplatnila viac ako polovicu superodpočtu, ale jej podiel sa znížil z necelých 55 % na necelých 52 %.

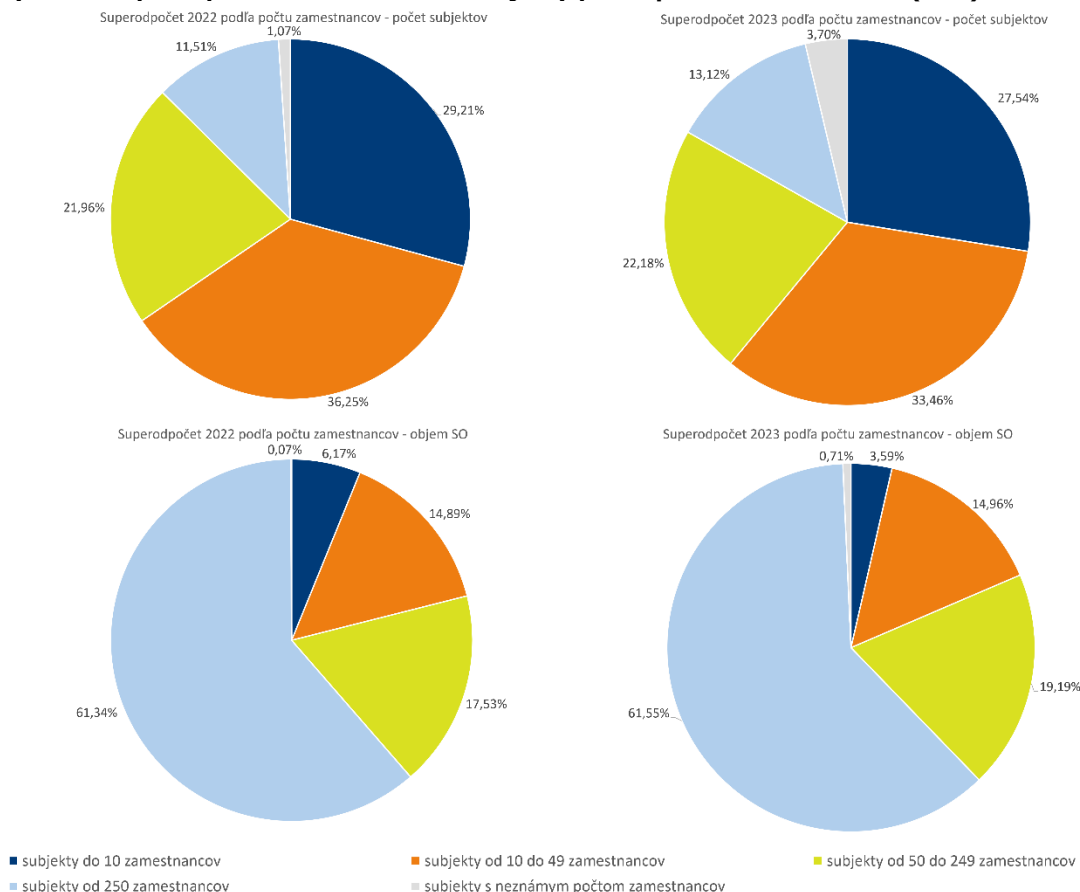
Grafy 2 - 5: Superodpočet 2023 vs. 2022: Subjekty podľa obratu (v %)



Zdroj: <https://www.financnasprava.sk> a CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Podľa veľkostnej kategórie počtu zamestnancov sú grafy počtu subjektov aj objemu čerpaného superodpočtu (grafy 6 - 9) za porovnávané roky takmer identické. V počte subjektov vedie v oboch rokoch najmenšia veľkostná kategória – mikropodniky do 10 zamestnancov, ale s miernym poklesom podielu na 27,5 %. Jej podiel na sume čerpaného superodpočtu sa však znížil razantnejšie: zo 6 % takmer na polovicu. V tomto parametri prirodzene prevažujú subjekty s počtom zamestnancov 250 a viac, ktoré si udržali svoj podiel nad 61 % v oboch rokoch.

Grafy 6 - 9: Superodpočet 2023 vs. 2022: Subjekty podľa počtu zamestnancov (v %)

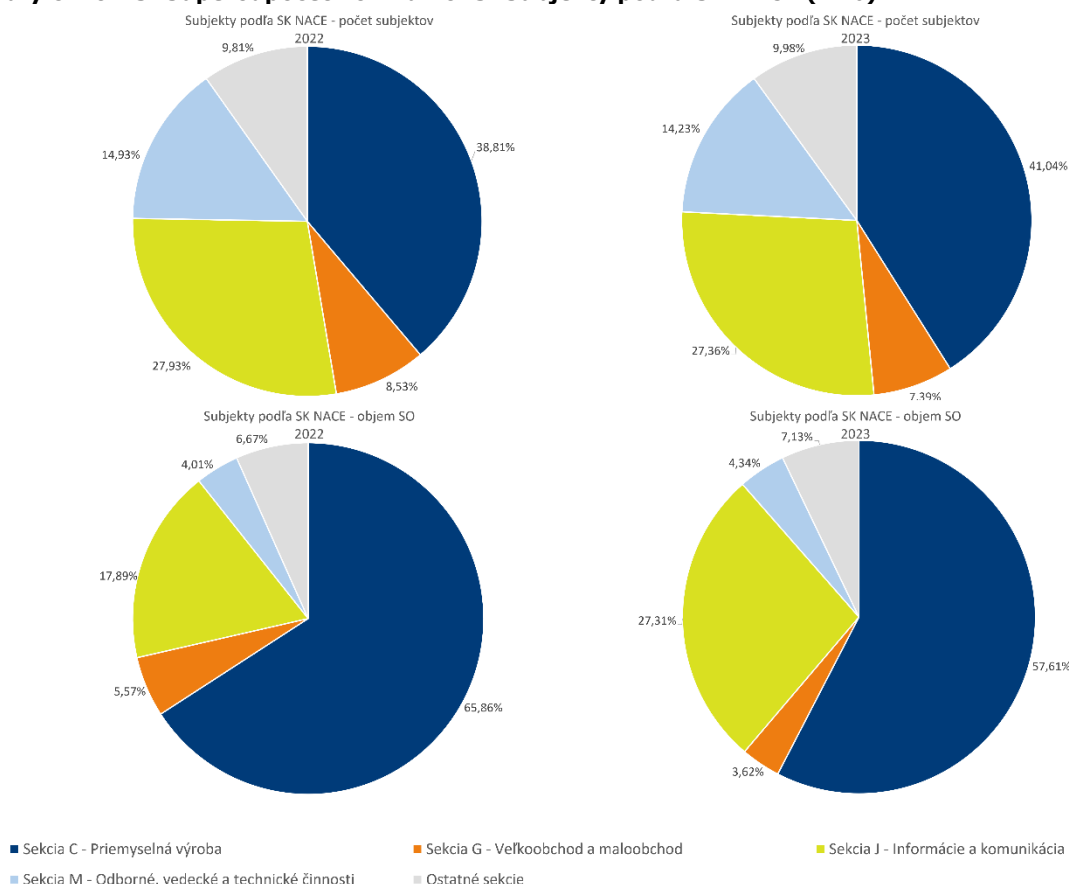


Zdroj: <https://www.financnasprava.sk> a CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Štruktúru čerpania superodpočtu za rok 2023 v porovnaní s rokom 2022 podľa sekcií odvetvovej klasifikácie SK NACE uvádzajú grafy 10 - 13, ktoré sú v podieloch na počte subjektov medziročne takmer identické. Najvyššie zastúpenie v zoznamoch teda aj v roku 2023 majú priemyselné subjekty, pričom si ešte mierne polepšili z necelých 40 % na 41 %. Druhá v poradí IT sekcia si udržala podiel nad 27 %, tretia priečka v zastúpení subjektov patrí sekcii odborných, vedeckých a technických činností s podielom necelých 15 %.

Podstatnejšie zmeny však nastali v podieloch na objeme čerpaného superodpočtu, najmä pre branže najviac zainteresované na superodpočte. Sekcia priemyselnej výroby síce naďalej vedie, ale už jej nepatria dve tretiny superodpočtu, ako to bolo v roku 2022, ale „len“ necelých 58 %. Naopak, IT sekcia si polepšila z necelých 18 % na vyše 27 %, teda takmer o 10 percentuálnych bodov. Sekcia obchodu a sekcia odborných, vedeckých a technických činností si v tomto roku v zásade len udržali svoj podiel na počte subjektov, v objeme uplatneného superodpočtu si sekcia obchodu dokonca pohoršila.

Grafy č. 10-13: Superodpočet 2022 a 2023: Subjekty podľa SK NACE (v %)



Zdroj: <https://www.financnasprava.sk> a CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Dôvod relatívnej stability štruktúry zastúpenia subjektov vybraných sekcií oproti výraznejším zmenám štruktúry objemu uplatneného superodpočtu podľa sekcií SK NACE je evidentný z indexov vývoja čerpania superodpočtu v jednotlivých sekciách (v tabuľke 7). V porovnaní s rokom 2022 sa celkový počet subjektov aj objem superodpočtu zvýšili vo vzácnnej zhode indexom 1,15. Indexy vývoja počtu superodpočtov jednotlivých sekcií sa pohybujú v rozmedzí 1 (pre obchod) až 1,22 (pre priemysel), kým diferencia vo vývoji objemu uplatneného superodpočtu je oveľa vyššia: kým v IT sekcii vzrástol uplatnený superodpočet indexom 1,76, v obchode naopak poklesol indexom 0,75. Ešte nepriaznivejšia situácia pre obchod bola pri analýze predchádzajúceho obdobia, keď sekcia G – Veľkoobchod a maloobchod zaznamenala tiež pokles, a to v oboch parametroch až o cca tretinu. Vtedy v tejto sekcii ako jedinej bol dokonca pokles počtu subjektov väčší ako pokles objemu uplatneného superodpočtu, a to pri zníženej – polovičnej sadzbe. Zdá sa, že subjekty v oblasti veľkoobchodu a maloobchodu majú čoraz menej nápadov či príležitostí pre projekty výskumu a vývoja, prípadne si pre dosiahnuté straty superodpočet nedokážu uplatniť.

Tabuľka 7: Vývoj počtu a objemu superodpočtu podľa sekcií SK NACE (index 2023/2022)

SK NACE	Vývoj počtu	Vývoj objemu
Sekcia C - Priemyselná výroba	1,220	1,008
Sekcia G - Veľkoobchod a maloobchod	1,000	0,749
Sekcia J - Informácie a komunikácia	1,130	1,760
Sekcia M - Odborné, vedecké a technické činnosti	1,100	1,247
Ostatné sekcie	1,174	1,231
Spolu	1,154	1,153

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Najúspešnejší z priemyselných podnikov v čerpaní superodpočtu sú za rok 2023 opäť strojáři, pričom prvenstvo dosiahli v oboch parametroch (tabuľka 8): divíziou s najväčším počtom subjektov s podielom 10 % sa opakovane stala divízia 28 – Výroba strojov a zariadení, ktorej 55 subjektov si uplatnilo takmer 12 % celkového superodpočtu, čo predstavuje vyše 30 miliónov eur.

Necelých 26 miliónov eur čerpali len 2 subjekty divízie 19 – Výroba koksu a rafinovaných ropných produktov, ktorá najmä zásluhou Slovnaftu čerpala vyše 10 % superodpočtu a obsadila druhé miesto. Pripadá na ňu najvyšší priemerný superodpočet spomedzi priemyselných divízií. Tretí najväčší objem superodpočtu pripadá na divíziu 29 – Výroba motorových vozidiel, návesov a prívesov, ktorej 12 zástupcov v zozname si spoločne uplatnilo takmer 21,5 miliónov eur. Viac ako 11 miliónov patrí divízii 22 – Výroba výrobkov z gumy a plastu a tiež divízii 27 – Výroba elektrických zariadení. Druhou najúspešnejšou v početnosti je však divízia 25 – Výroba kovových konštrukcií okrem strojov a zariadení, ale jej 30 reprezentantov si uplatnilo spoločne iba 2,5 % z celkového objemu superodpočtu.

Tabuľka 8: Superodpočet (SO) 2023: Vybrané divízie sekcie C - Priemyselná výroba

Vybrané divízie sekcie C	Celkový superodpočet (€)	Podiel na celkovom superodpočte (%)	Počet subjektov	Podiel na celkovom počte subjektov (%)	Priemerný superodpočet (€)
10 - Výroba potravín	5 178 567,47	2,04	11	2,03	470 778,86
19 - Výroba koksu a rafinovaných ropných produktov	25 991 684,96	10,24	2	0,37	12 995 842,48
20 - Výroba chemikálií a chemických produktov	6 042 294,48	2,38	12	2,22	503 524,54
22 - Výroba výrobkov z gumy a plastu	11 427 729,44	4,50	8	1,48	1 428 466,18
24 - Výroba a spracovanie kovov	710 763,62	0,28	2	0,37	355 381,81
25 - Výroba kovových konštrukcií okrem strojov a zariadení	6 307 024,66	2,48	30	5,55	210 234,16
26 - Výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov	5 424 818,68	2,14	24	4,44	226 034,11
27 - Výroba elektrických zariadení	11 434 354,71	4,50	24	4,44	476 431,45
28 - Výroba strojov a zariadení	30 130 559,27	11,86	55	10,17	547 828,35
29 - Výroba motorových vozidiel, návesov a prívesov	21 442 365,77	8,44	12	2,22	1 786 863,81
33 - Oprava a inštalácia strojov a prístrojov	8 375 428,95	3,30	11	2,03	761 402,63
Sekcia C - Priemyselná výroba	146 288 411,20	57,61	222	41,04	658 956,81

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

V parametroch počtu subjektov ale opätovne všetky priemyselné divízie predbehla divízia 62 – Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby. Tento raz jej 123 reprezentantov spoločne dosiahlo aj najvyšší divizionálny objem superodpočtu s hodnotou viac ako 63 miliónov eur, čo predstavuje štvrtinu celkového superodpočtu (tabuľka 9). Priemerný superodpočet však mala iba menej ako polovičný oproti divízii finančných služieb (divízia 64).

Najvyšší priemerný superodpočet mimo priemyslu má hodnotu takmer 1,3 mil. eur a bol dosiahnutý výsledkami piatich subjektov – finančných inštitúcií. Celkový spoločný objem ich superodpočtu presiahol 6 miliónov eur a v rebríčku nepriemyselných divízií zabezpečil tretiu priečku. Druhá priečka v objeme uplatnených nákladov na výskum a vývoj patrí veľkoobchodu – divízia 46, ktorej 27 subjektov si v daňových priznaniach uplatnilo spoločne takmer 8,3 miliónov eur. Počtom úspešnejšia divízia 71 – Architektonické a inžinierske činnosti, technické testovanie a analýzy si do štatistík za 29 subjektov zapísala superodpočet 3,8 miliónov eur.

Zaujímavé je aj opakujúce sa relatívne významné zastúpenie subjektov z oblasti zdravotníctva v zoznamoch superodpočtu. Tento raz 14 subjektov odpočítalo od svojho daňového základu celkom viac ako 2,7 miliónov výdavkov na výskum a vývoj.

Tabuľka 9: Superodpočet (SO) 2023: Vybrané divízie mimo sekcie C - Priemyselná výroba

Vybrané divízie SK NACE	Celkový superodpočet (€)	Podiel na celkovom superodpočte (%)	Počet subjektov	Podiel na celkovom počte subjektov (%)	Priemerný superodpočet (€)
46 - Veľkoobchod okrem motorových vozidiel a motocyklov	8 274 963,92	3,26	27	4,99	306 480,15
47 - Maloobchod okrem motorových vozidiel a motocyklov	702 214,80	0,28	8	1,48	87 776,85
62 - Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby	63 377 863,56	24,96	123	22,74	515 267,18
63 - Informačné služby	2 234 150,73	0,88	14	2,59	159 582,20
64 - Finančné služby okrem poistenia a dôchodkového zabezpečenia	6 302 892,18	2,48	5	0,92	1 260 578,44
70 - Vedenie firiem, poradenstvo v oblasti riadenia	1 859 173,05	0,73	14	2,59	132 798,08
71 - Architektonické a inžinierske činnosti, technické testovanie a analýzy	3 811 568,46	1,50	29	5,36	131 433,40
72 - Vedecký výskum a vývoj	4 079 957,63	1,61	18	3,33	226 664,31
86 - Zdravotníctvo	2 739 006,13	1,08	14	2,59	195 643,30
Sekcia C - Priemyselná výroba	146 288 411,20	57,61	222	41,04	658 956,81
ostatné SK NACE	14 278 500,39	5,62	67	12,38	213 111,95
Spolu	253 948 702,05	100,00	541	100,00	469 406,10

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Stovka nových subjektov sa uchádzala o superodpočet za rok 2023

Až stovka subjektov si uplatnila superodpočet za rok 2023 po prvýkrát a tvorili viac ako 18 % subjektov v zozname. Na celkovom objeme superodpočtu však spoločne s objemom viac ako 22 miliónov eur dosiahli podiel len necelých 9 %. Až takmer dve tretiny nováčikov sa objavili v septembrovom zozname, teda podávali daňové priznanie v druhom kvartáli roka 2024. Oproti predchádzajúcemu ročníku je o 19 nováčikov viac a vyšší je aj ich prínos k celkovej hodnote uplatneného superodpočtu – o cca 6 miliónov eur. Až 68 z nich pripravilo jeden projekt výskumu a vývoja. Rekordmanom v počte projektov je AT&T Global Network Services Slovakia, s.r.o., ktorý si uplatnil na 16 projektov spolu viac ako 2,4 miliónov eur.

Aj medzi nováčikmi, podobne ako v celom zozname, dominuje počtom (takmer 40 %) aj objemom čerpaného superodpočtu (38 %) Bratislavský kraj. Druhým a tretím najsilnejším v počte nováčikov je Košický a Trnavský kraj, ktoré majú v zozname nováčikov zhodne po 12 subjektov. Banskobystrický kraj je sídlom síce len pre 9 nováčikov, ale objem ich superodpočtu spolu dosiahol 4,86 miliónov eur, čo predstavuje 22 % celkového objemu nováčikov a druhú najúspešnejšiu pozíciu v tomto parametri, keď jeho noví zástupcovia v zozname čerpali viac ako polovicu objemu superodpočtu nováčikov Bratislavského kraja, takmer 4,9 miliónov eur. Najnižšie zastúpenie v počte majú Prešovský a Nitriansky kraj – zhodne po 6 subjektov, pričom v objeme je mierne lepší Prešovský kraj. Najmenší superodpočet si spoločne uplatnilo 7 nováčikov zo Žilinského kraja.

Medzi nováčikmi roka 2023 máme 85 eseročiek a 12 akcioviek, teda ich zastúpenie 85 % voči 12 % v zásade kopíruje obraz z celkového zoznamu. **Zaujímavosťou v databáze nováčikov však je, že u nich zostal tento pomer zachovaný aj pre objem superodpočtu, teda nové eseročky mali relatívne vyššie objemy uplatnených superodpočtov.** Medzi nováčikov patrí aj jedna jednoduchá spoločnosť na akcie, jedna komanditná spoločnosť a jedno združenie, pričom ich podiel na objeme superodpočtu je skôr symbolický – ani spoločne neprekračujú 1 %.

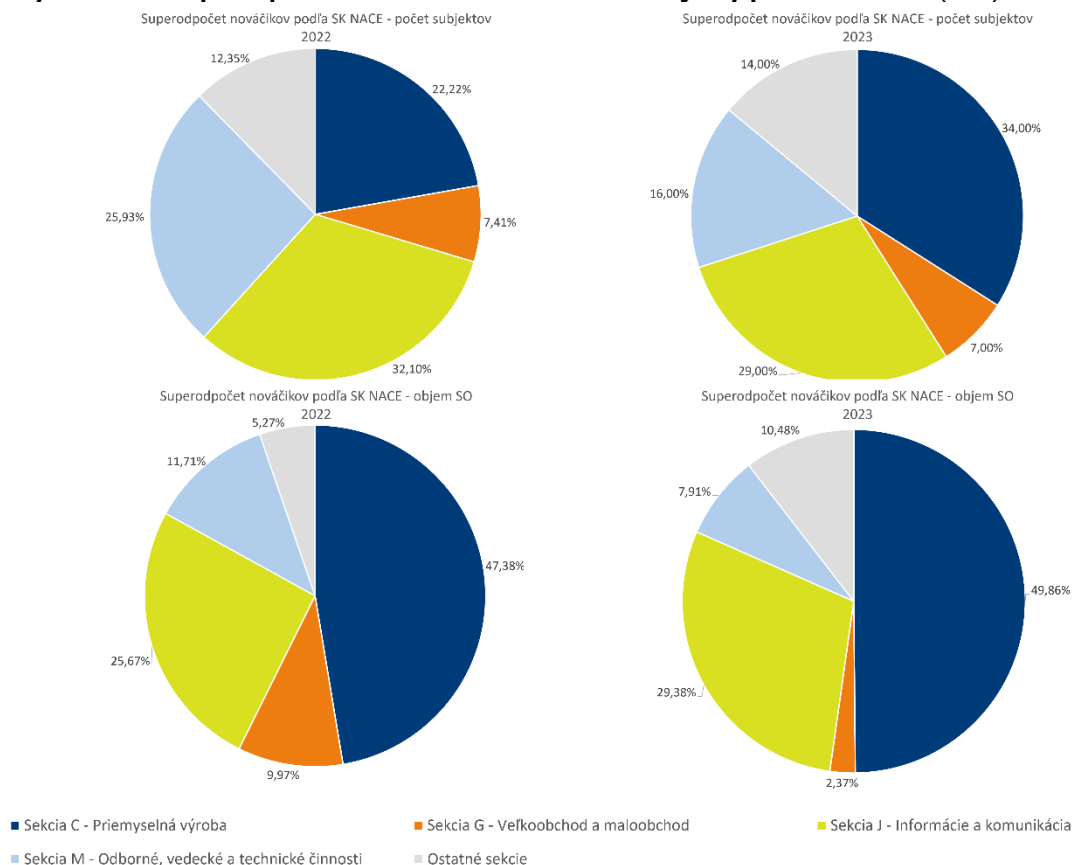
Zo stovky subjektov je 23 v rukách zahraničných vlastníkov, čo predstavuje 23 % z celkového počtu nováčikov. Táto necelá štvrtina nováčikov si však uplatnila až 55 % ich superodpočtu. **Aj medzi nováčikmi platia dlhodobo pozorované tendencie, že subjekty v rukách zahraničných vlastníkov si uplatňujú relatívne vyššie sumy superodpočtov ako tie domáce.**

Medzi nováčikmi je 33 mikropodnikov s počtom zamestnancov do 10, ale ich podiel na objeme superodpočtu je len vyše 8 %. Naopak, kategória najväčších zamestnávateľov má 13 nováčikov, na ktorých pripadá polovica objemu uplatneného superodpočtu nových subjektov.

Vo veľkostných kategóriách podľa obratu je tiež zásadný nepomer: najmenšie subjekty s obratom do 2 miliónov eur majú zastúpenie 52 nováčikov, ale čerpali „len“ 17,5 % superodpočtu nováčikov, kým obratovo najväčšie subjekty sa v zozname nováčikov objavili v 12 prípadoch, ale spoločne čerpali až necelých 45 % superodpočtu nováčikov.

Nepomer medzi podielom na počte a podielom na objeme je pre veľkostnú kategóriu mikropodnikov prirodzene daný kapitálovými možnosťami a investičnými potrebami subjektov. Potešiteľný je už samotný fakt, že viac ako polovica nových čerpateľov superodpočtu pochádza z kategórie mikropodnikov, napriek jeho administratívnej náročnosti a nákladom na potrebné poradenstvo.

Grafy č. 14-17: Superodpočet nováčikov 2022 a 2023: Subjekty podľa SK NACE (v %)



Zdroj: <https://www.financnasprava.sk> a CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

V štatistikách nováčikov podľa zamerania hlavnej činnosti (grafy 14 - 17) už neplatí taká zhoda porovnávaných období, ako v prípade celkového zoznamu subjektov. Výraznejší rozdiel je v podieloch na počte subjektov, pričom najväčšie zmeny sme zaznamenali pre priemyselnú sekciu – polepšila si z 22 % až na 34 %, čím získala prvenstvo v tomto kritériu, a sekciu odborných, vedeckých a technických činností, ktorej podiel klesol až o 10 percentuálnych bodov na 16 %. Kým v roku 2022 subjekty IT sekcie predstavovali až takmer tretinu nováčikov, v roku 2023 ich podiel mierne klesol – pod 30 %, ale v kritériu objemu superodpočtu si naopak polepšili z necelých 26 % až na takmer 30 %. Priemyselné podniky si zlepšili bilanciú nielen v zastúpení svojich subjektov v zozname, ale aj v objeme uplatneného superodpočtu, pričom atakovali úroveň polovice jeho objemu. Naopak, menšie objemy si zatiaľ uplatnila sekcia obchodu a sekcia odborných, vedeckých a technických činností, pričom ich pokles v podiele na objeme je ešte výraznejší ako v podiele na počte subjektov, v prípade obchodu to bol prepád z 10 % až na 2,4 %.

Najviac nováčikov má v zoznamoch divízia 62 - Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby: jej 23 nováčikov si spoločne uplatnilo takmer 3,2 miliónov eur superodpočtu, čo znamená podiel vyše 14 %. Spomedzi priemyselných divízií má v doterajších zoznamoch najviac nováčikov divízia 26 - Výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov – jej 6 nových zástupcov ale čerpalo spoločne len 1,3 miliónov eur (tabuľka 10). Rovnaký počet nováčikov majú v zozname aj divízie 46 - Veľkoobchod a 69 - Právne a účtovnícke činnosti, ktorých podiel na objeme superodpočtu dosiahol však iba 2,14 %, resp. 1,1 %. Najväčší objem superodpočtu v rámci priemyslu patrí divízii 20 - Výroba chemikálií a chemických produktov, ktorú reprezentuje síce iba jediný, ale najúspešnejší nováčik s objemom superodpočtu takmer 3,3 miliónov eur a s podielom takmer 15 % na superodpočte nováčikov. Väčší podiel nedosiahla ani žiadna nepriemyselná divízia. Len o málo nižší objem si uplatnila priemyselná divízia 27 - Výroba elektrických zariadení, ktorej 4 nováčikovia čerpali spolu 2,8 miliónov eur s podielom na celkovom superodpočte takmer 13 %.

Z nepriemyselných divízií je druhou najúspešnejšou v čerpaní superodpočtu divízia 61 – Telekomunikácie – takmer 2,5 miliónov eur pritom čerpal jediný jej nováčik: AT&T Global Network Services Slovakia. Divízia 72 – Vedecký výskum a vývoj, má síce 5 nováčikov, ale ich podiel na objeme superodpočtu nedosahuje ani 2 %. Medzi nováčikmi sú aj 4 subjekty z divízie 86 – Zdravotníctvo, ktoré si spoločne uplatnili necelých 196 tisíc eur.

Tabuľka 10: Superodpočet (SO) nováčikov 2023: Vybrané divízie SK NACE

Divízie SK NACE - Nováčikovia	Celkový superodpočet (€)	Podiel na celkovom superodpočte (%)	Počet subjektov	Podiel na celkovom počte subjektov (%)	Priemerný superodpočet (€)
20 - Výroba chemikálií a chemických produktov	3 251 844,12	14,69	1	1,00	3 251 844,12
25 - Výroba kovových konštrukcií okrem strojov a zariadení	452 114,52	2,04	4	4,00	113 028,63
26 - Výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov	1 326 630,02	5,99	6	6,00	221 105,00
27 - Výroba elektrických zariadení	2 807 949,41	12,68	4	4,00	701 987,35
46 - Veľkoobchod okrem motorových vozidiel a motocyklov	473 296,59	2,14	6	6,00	78 882,77
61 - Telekomunikácie	2 443 606,87	11,04	1	1,00	2 443 606,87
62 - Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby	3 182 105,51	14,37	23	23,00	138 352,41
63 - Informačné služby	834 857,22	3,77	3	3,00	278 285,74
69 - Právne a účtovnícke činnosti	242 745,86	1,10	6	6,00	40 457,64
71 - Architektonické a inžinierske činnosti, technické testovanie a analýzy	1 026 251,33	4,63	4	4,00	256 562,83
72 - Vedecký výskum a vývoj	379 852,39	1,72	5	5,00	75 970,48
86 - Zdravotníctvo	195 538,08	0,88	4	4,00	48 884,52
ostatné SK NACE	5 525 752,66	24,96	33	33,00	167 447,05
Nováčikovia spolu	22 142 544,58	100,00	100	100,00	221 425,45

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Poznámka: Podfarbená časť tabuľky obsahuje výsledky priemyselných divízií.

Superodpočet na investície do Priemyslu 4.0 nad'alej problematický

Od roku 2022 si môžu daňové subjekty uplatniť v daňových priznaniach aj superodpočet výdavkov na investície, ktorý upravuje § 30e zákona. Je v podstate konkurenciou superodpočtu výdavkov na výskum a vývoj, lebo nie je možné ich súčasne využívať na rovnaké projekty. Teoreticky v zmysle zákona je aj tento nástroj daňovej úľavy otvorený pre rovnaké typy daňových subjektov, teda právnické osoby aj fyzické osoby - podnikateľov, prakticky však podmienky jeho uplatnenia nedávajú šancu tak širokému okruhu záujemcov, ako je to v prípade superodpočtu na výskum a vývoj. Touto podmienkou je jednak cielené smerovanie len na určitý typ majetku v súlade s koncepciou Priemysel 4.0 (definovaný v prílohe zákona o dani z príjmov), ale aj kapitálová náročnosť takýchto investícií. Možnosť uplatnenia a percento uplatnenej sumy závisí od priemernej hodnoty investícií za uplynulé tri roky, pričom sa subjekt zaväzuje, že v rámci nového investičného plánu preinvestuje minimálne 700 % tejto priemernej hodnoty investícií. Len v tom prípade bude jeho nárok na uplatnenie dodatočného odpočtu výdavkov na tzv. produktívne investície z daňového odpisu uplatneného z tejto

investície akceptovaný, bude si môcť počas zdaňovacích období trvania investičného plánu uplatnený superodpočet ponechať a nebude musieť dodatočne tieto obdobia dodañ.

V prvom roku existencie mal zverejnený zoznam superodpočtov na investície len 6 subjektov a je vysoko pravdepodobné až isté, že sa tam ocitli z dôvodu chyby v daňovom priznaní resp. neznalosti podmienok čerpania tohto superodpočtu. V roku 2023 má zoznam superodpočtu na investície tiež iba 6 subjektov, ale väčšina z nich by už mohla byť reálnymi uplatniteľmi superodpočtu na investície do Priemyslu 4.0. Napriek tomu, že máme pochybnosti o správnosti a úplnosti informácií aj v prípade tohtoročných zoznamov. Na ilustráciu ponúkame priamo údaje zo zoznamov, doplnené o verejne dostupné údaje z databázy CRIF, avšak vzhľadom na citlivé informácie neuvádzame meno fyzickej osoby, ktorá sa tiež zrejme nejakým nedopatrením objavila na zozname za rok 2023, hoci s nulovými údajmi a zdaňovacím obdobím roka 2022 (tabuľka 11). Ako sme už viackrát upozorňovali, tento daňový nástroj má oproti superodpočtu na výskum a vývoj komplikovanejšie podmienky uplatnenia, okrem iného je podmienený istou kapitálovou silou záujemcu. Je preto zaujímavejší skôr pre veľké subjekty. Ako najvýznamnejší z nich sa v tomto roku oň uchádzal VOLKSWAGEN SLOVAKIA, ktorý sa zatiaľ v zoznamoch „staršieho“ superodpočtu – superodpočtu na projekty výskumu a vývoja neobjavoval. Rovnako ani ostatné subjekty v zozname.

Tabuľka 11: Superodpočet na investície za rok 2023

SUBJEKT					VÝŠKA ODPOČTU (€)	HODNOTA INVESTÍCIE (€)	PERCENTO PLÁNU INVESTOVANIA
POČET ZAMESTNANCOV	VLASTNÍČ TVO	MAJETOK (€)	TRŽBY (€)	VH PRED ZDANENÍM (€)			
VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.					206 563 226,91	4 406 198,50	700,00
10 000 - 19 999	zahraničné	3 098 675 000	11 757 330 000	318 646 000			
WEGU SLOVAKIA s.r.o.					3 511 200,05	73 630,86	0,00
25 - 49	zahraničné	9 891 102	10 767 782	304 388			
METICON, a.s.					5 546 142,00	48 856,43	0,00
50 - 99	súkromné tuzemské	8 968 085	7 079 635	539 205			
R-GLASS Trade s.r.o.					2 051 500,00	4 273,96	2 765,25
150-199	súkromné tuzemské	10 277 083	6 726 206	463 674			
Fyzická osoba, zdaňovacie obdobie 2022					0,00	0,00	700,00
	zahraničná FO						
B.C.B., s.r.o.					3 347 371,13	100 638,60	700,00
50 - 99	zahraničné	15 572 060	22 778 942	385 992			
SPOLU					221 019 440,09	4 633 598,35	

Zdroj: <https://www.financnasprava.sk>, CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Poznámka: Podfarbená časť tabuľky predstavuje údaje zverejneného zoznamu, ostatné údaje sú z databázy CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.

Záver

Po historickom poklese objemu uplatneného superodpočtu aj počtu subjektov v roku 2022 bol rok 2023 pre slovenský superodpočet oživením a návratom k stúpajúcim vývojovým krivkám. Pripisujeme to všeobecne lepším ekonomickým výsledkom podnikateľských subjektov, ktoré umožnili v dostatočnom objeme daňového základu uplatniť si aj prípadné superodpočty prenesené z predchádzajúcich rokov, ale tiež stále väčšej popularite tohto daňového nástroja. Finálne výsledky potvrdili priebežné závery, že potreba mobilizovať súkromné investície do výskumu a vývoja a odvaha podnikateľských subjektov ísť cestou

superodpočtu aj pri nie celkom ideálnych legislatívnych podmienkach jeho nastavenia prekonal demotiváciu nižšou sadzbou. V zoznamoch roka 2023 pribudla až stovka nováčikov, ktoré si v daňových priznaniach po prvýkrát odpočítali od daňového základu svoje oprávnené náklady na výskum a vývoj, pričom 52 z nich predstavujú zástupcovia najmensej obratovej kategórie.

O spoločnosti CRIF – Slovak Credit Bureau, s. r. o.:

Spoločnosť CRIF – Slovak Credit Bureau zabezpečuje na Slovensku prevádzku slovenských úverových registrov, bankového a nebankového, prostredníctvom ktorých si banky a stavebné sporiteľne, resp. leasingové a splátkové spoločnosti overujú bonitu a schopnosť svojich klientov splácať budúce záväzky. Obom registrom CRIF – Slovak Credit Bureau zabezpečuje technický servis a služby klientskych centier. Spoločnosť CRIF – Slovak Credit Bureau je prevádzkovateľom významného informačného portálu Cribis Univerzálny register obsahujúceho komplexné informácie o všetkých subjektoch na Slovensku, vrátane informácií o ich platobnej disciplíne.

Spoločnosť CRIF – Slovak Credit Bureau bola založená v máji 2004, jej jediným akcionárom je medzinárodná skupina CRIF, ktorá je štvrtý najväčší prevádzkovateľ úverových registrov a systémov pre podporu úverového rozhodovania na svete.

Profil skupiny CRIF:

CRIF je globálna spoločnosť špecializujúca sa na oblasť rozvoja a riadenia úverového reportingu, obchodných informácií a systémov pre podporu rozhodovania. Bola založená v roku 1988 v talianskej Bologni. Dnes pôsobí na štyroch kontinentoch, a to v Európe, Amerike, Afrike a v Ázii, kde poskytuje svoje služby viac ako 2 400 bankovým a finančným inštitúciám. CRIF je vedúcou spoločnosťou v kontinentálnej Európe v oblasti úverových bankových služieb a je jedným z najväčších poskytovateľov medzinárodných integrovaných služieb pre riadenie obchodných a podnikateľských rizík či efektívne riadenie úverov a pre marketingové rozhodnutia. Patrí tiež k najväčším spoločnostiam, ktoré celosvetovo ponúka systémy pre podporu úverového rozhodovania.

Ďalšie informácie www.crif.sk, www.crif.com