

A K+F helye az adózásban

Tartalom

BEVEZETŐ.....	2
1. A K+F KEDVEZMÉNYEK A TÁRSASÁGI ADÓRENDSZERBEN	3
1.1. ADÓALAP KEDVEZMÉNY A K+F KÖZVETLEN KÖLTSÉGE UTÁN.....	3
1.1.1. A SAJÁT TEVÉKENYSÉGI KÖR MEGHATÁROZÁSA.....	3
1.1.2. AZ ADÓALAP CSÖKKENTŐ KÖZVETLEN KÖLTSÉG MEGHATÁROZÁSA.....	5
1.1.3. AZ ADÓALAP CSÖKKENTÉS EGYÉB FELTÉTELEI.....	7
1.2. ADÓKEDVEZMÉNY A K+F TEVÉKENYSÉGEK UTÁN	8
1.2.1. K+F BERUHÁZÁS FEJLESZTÉSI ADÓKEDVEZMÉNYE	8
1.2.2. K+F TEVÉKENYSÉGHEZ KAPCSOLÓDÓ MEGSZŰNŐ ADÓKEDVEZMÉNYEK	9
1.2.3. A K+F KÖLTSÉGEK MIATTI ADÓALAP NÖVELÉSI KÖTELEZETTSÉG.....	9
2. A HELYI IPARÚZÉSI ADÓ ÉS A K+F.....	10
3. AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK ÉS A K+F.....	10
4. ÖSSZEFOGLALÁS	11

Bevezető

A kutatás-fejlesztés [K+F] adórendszerbeli kiemelt kezelése, támogatása egy közel 10 éve megkezdett folyamat része, melynek során egyre szélesebb lehetőségek nyíltak a vállalkozások előtt a K+F tevékenységük után különböző kedvezményeket, adóalap csökkentési lehetőségeket igénybe venni. Ez a folyamat mára visszafordult és jelentős mértékben korlátozva lettek az igénybe vehető K+F kedvezmények, illetve megszigorodtak a kedvezmények igénybevételéhez előírt feltételek is.



A következő anyagunkban összefoglaljuk, hogy milyen adókedvezmények, adóalap csökkentési lehetőségek maradtak a K+F vonatkozásában, illetve részletesen bemutatjuk, hogy ezek igénybevételéhez milyen előírásokat kell teljesíteni.

A társasági adót illetően adóalap-kedvezmény, fejlesztési adókedvezmény és az átmeneti szabályok alapján jelenleg még egyéb adókedvezmény is érvényesíthető. A K+F közvetlen költségei a helyi iparűzési adó alapját is csökkentik. Az innovációs járuléknál ugyancsak adóalap-kedvezményként jelenik meg a K+F közvetlen költsége, mely 2011-ig bezárólag kétszeres, adóalap- és adókedvezményt egyaránt jelentett.

1. A K+F kedvezmények a társasági adórendszerben

A kutatás és kísérleti fejlesztés utáni adóalap csökkentési lehetőség már a jogszabály megalkotásától szerepelt a társasági adóról szóló törvényben¹ (továbbiakban: Tao törvény), de jelentősebb szerepe csak a 2000-es évek elejétől van. Az adóalap csökkentési lehetőség szabályai az évek során folyamatosan alakultak, az egyre szigorodó értelmezést a jogszabályi változások is megerősítették. A kezdeti társasági adóalap csökkentési lehetőségen kívül, adókedvezmény igénybevételére is lehetőséget nyújtott a jogszabály, de ez 2013-ra már megszűnt, csak átmeneti rendelkezések biztosítják egyes esetekben. Az alábbiakban bemutatjuk, hogy 2013-ra milyen feltételekkel lehet élni az adóalap csökkentés lehetőségével, illetve, hogy milyen esetekben lehet még adókedvezményt is igénybe venni.

1.1. Adóalap kedvezmény a K+F közvetlen költsége után

A társasági adóalap csökkentési lehetőséget a Tao törvény 7.§ (1) bekezdésének t) pontja szabályozza, mely alapján csökkenti az adóalapot az adózó saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége a felmerülés adóévében. Ez a főszabály, de ahhoz, hogy a K+F közvetlen költségével ténylegesen csökkenteni lehessen az adóalapot számos feltételnek meg kell felelni.

1.1.1. A saját tevékenységi kör meghatározása

Az első ilyen feltétel, hogy a kutatás, fejlesztés saját tevékenységi körben végzett K+F tevékenységnek minősüljön, ez az alábbi esetekben valósul meg:

- az adózó saját eszközeivel és alkalmazottaival saját célra (saját eredményére és kockázatára) végzett K+F tevékenység,
- az adózó a saját eszközeivel és alkalmazottaival más személy megrendelésére teljesített K+F tevékenység,
- a kutatás-fejlesztési megállapodás alapján, közös kutatás-fejlesztési tevékenység keretében egymás között megosztva végzett kutatás-fejlesztés.²

Kutatás-fejlesztési megállapodás alatt az Innovációs törvény³ szerinti megállapodás értendő, azaz két vagy több vállalkozás, illetve vállalkozás és kutatóhely (a továbbiakban: felek) között létrejött olyan megállapodás, amelynek tárgya:

¹ a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

² Tao-tv. 4. § 32.

³ a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény

- a megállapodás szerinti termékre, eljárásra vagy szolgáltatásra vonatkozó közös kutatás-fejlesztés, az ilyen kutatás-fejlesztés eredményeinek közös hasznosításával vagy a nélkül,
- ugyanazon részt vevő felek közötti korábbi megállapodás alapján végzett, a megállapodás szerinti termékre, eljárásra vagy szolgáltatásra vonatkozó közös kutatás-fejlesztés eredményeinek közös hasznosítása,
- a megállapodás szerinti termékre, eljárásra vagy szolgáltatásra vonatkozó fizetett kutatás-fejlesztés, az ilyen kutatás-fejlesztés eredményeinek közös hasznosításával vagy anélkül,
- ugyanazon részt vevő felek közötti korábbi megállapodás alapján végzett, a megállapodás szerinti termékre, eljárásra vagy szolgáltatásra vonatkozó fizetett kutatás-fejlesztés eredményeinek közös hasznosítása,

ahol a fenti pontok alkalmazásában fizetett kutatás-fejlesztésnek minősül az egyik fél által végzett és egy finanszírozó fél által finanszírozott kutatás-fejlesztés, ahol a finanszírozó fél maga nem végez kutatás-fejlesztési tevékenységet.⁴

A fentiek alapján megállapítható, hogy közös K+F projektek után is igénybe vehető a kedvezmény, de csak akkor, ha azt az Innovációs törvényben meghatározott kutatás-fejlesztési megállapodás alapján végzik a felek. Továbbá fontos kiemelni, hogy az eredeti adóhatósági értelmezés ellenére, 2012-től a jogalkotó úgy módosította a Tao törvényt, hogy a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének minősül az is, ha a finanszírozó fél maga nem végez K+F tevékenységet, csupán a részére kiszámlázott K+F költségeket fizeti meg.

{Példa1}: Egy nemzetközi cégcsoport Belgiumban K+F tevékenységet végez, melyben az összes leányvállalat együttműködik. A tényleges kutatási tevékenységet a belga leányvállalat végzi, a többi leányvállalat csak a finanszírozásban vesz részt. A magyar leányvállalat saját maga K+F tevékenységet nem folytat, csak a ráeső költségeket téríti meg. Amennyiben a leányvállalatok az Innovációs törvényben előírtaknak megfelelő kutatás-fejlesztési megállapodást kötöttek és a K+F-et ez alapján végzik, akkor a magyar leányvállalat a társasági adóalapját csökkentheti a ráeső, K+F közvetlen költségeként elszámolt összegekkel.

A K+F tevékenység minősítésénél azt is fontos kiemelni, hogy maga a minősítés elve, módszertana is megváltozott az évek során. A 2011. évvel bezárólag a K+F tevékenység tartalmát a Tao törvényben hivatkozott, az OECD által kiadott Frascati kézikönyv, valamint az Innovációs törvény előírásai alapján kellett minősíteni.

⁴ Tao tv. 4. § 23/e. és Innov. tv. 4. § 10.

2012. január 1-től bekerült az Innovációs törvénybe a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítéséről szóló fejezet és ezzel párhuzamosan kikerült a Tao törvényből a Frascati kézikönyvre való hivatkozás. Ebből kifolyólag mind a társasági adó, mind az iparüzési adó, mind az innovációs járulék vonatkozásában ezeket az elveket kell követni. Az innovációs törvény bevezet egy új lehetőséget a vállalkozások számára, mely során a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalától (a továbbiakban: SzTNH) előzetesen, díj ellenében kérhetik annak minősítését, hogy tevékenysége (konkrét projekt vagy projektrész) megfelel-e a K+F kritériumainak. A kérelem irányulhat arra is, hogy a projekt saját tevékenységi körben végzett K+F-nek minősül-e, illetve kérhető a projekt alap kutatási, alkalmazott kutatási vagy kísérleti fejlesztési tevékenységei arányának meghatározása is.

Az SzTNH által vizsgált projekt minősítése más hatóságokra nézve is kötelező, így adóhatósági ellenőrzés során az adóhatóság nem kérdőjelezheti meg ezt a minősítést. Mivel a minősítés díja alacsony (jelenleg projektenként 83 000 Ft), ezért érdemes ezt a lehetőséget kihasználni, hogy egy későbbi adóhatósági ellenőrzés során az adóhatóság ne kérdőjelezhesse meg a tevékenység minősítését. Emellett az adóhatóságnak is van lehetősége az SzTNH szakvéleményét kikérni és az eddigi ellenőrzési gyakorlat szerint él is ezzel a lehetőséggel.

1.1.2. Az adóalap csökkentő közvetlen költség meghatározása

A másik feltétel az adóalap csökkentésnek, hogy csak a K+F meghatározott közvetlen költségét számolhatjuk el. Ez egy nagyon fontos kritérium, melyre sok esetben a vállalkozások nem fordítanak elegendő figyelmet és egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során, a nem megfelelő költség elszámolás jelentős adókockázatot okozhat.

A költségek számbavételéhez a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) rendelkezéseit kell alapul venni. Közvetlen költségnek minősülnek azok a költségek, amelyek a tevékenység végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek, valamint az előállítással, illetve a szolgáltatás végzésével bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá az eszközre (termékre), illetve a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

A K+F tevékenységek közvetlen költségének meghatározását a fenti számviteli elvek alapján maguknak a társaságoknak kell meghatározniuk a számviteli törvényben előírt önköltség számítási szabályzatban. Az önköltség számítási szabályzatukban részletesen be kell mutatniuk, hogy milyen költségeket és azokat milyen mutatószámok alapján osztják a K+F tevékenységre. Amennyiben ilyen szabályzattal egy társaság nem rendelkezik, akkor az adóhatóság a K+F közvetlen költségeinek elszámolását megkérdőjelezheti és adóhiányt állapíthat meg.

A Tao törvény az adóalap csökkentés esetén a K+F közvetlen költségei között nem ismeri el a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy az Sza törvény szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget. Itt ki kell emelni, hogy ez a szabály nem jelenti azt, hogy az adózó a K+F tevékenységével kapcsolatban más személytől nem vehetne igénybe szolgáltatást, hanem csak azt, hogy K+F szolgáltatást nem vehet igénybe.

Amennyiben egy társaság kísérleti fejlesztést végez annak közvetlen költségeit kísérleti fejlesztés aktivált értékeként (szellemi

{Példa2}: Egy vállalat saját tevékenységi körében K+F tevékenységet végez. Ezen tevékenységéhez igénybe vesz társasági adóalanytól is szolgáltatásokat, melyek a kutatáshoz szükséges, de nem kutatási tevékenység. Az önköltség számítási szabályzatában meghatározza, hogy milyen közvetlen költségek merülnek fel, így az igénybe vett szolgáltatások is annak minősülnek. A társasági adóalap csökkentő összeg megállapításánál, ezt az igénybevett szolgáltatást is figyelembe lehet venni, annak ellenére, hogy társasági adóalanytól lett igénybe véve.

termékként) állományba veheti, amennyiben számviteli politikájában rögzítette a kísérleti fejlesztés aktivált értékének kimutatására vonatkozó döntését, és az aktivált érték a jövőben várhatóan megtérül. Ebben az esetben választhat, hogy legfeljebb az elszámolt értékcsökkenési leírás összegéig érvényesít adóalap-csökkentő tételt az értékcsökkenés elszámolásának adóévében. Tartalmilag az aktivált értékben csak az Innovációs törvény által definiált kísérleti fejlesztés fogalmának megfelelő fejlesztés közvetlen költségeit lehet kimutatni. Az alapkutatás és az alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Az adóalap csökkentő tétel meghatározásakor figyelemmel kell lenni arra is, hogy amennyiben a társaság a fejlesztés céljára vagy a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére a mérlegkészítés napjáig az adóhatóságtól támogatást igényelt, vagy az adóévben visszafizetési kötelezettség nélkül ilyen támogatást kapott, a támogatás összegével csökkentett összegben kell az adóalap-kedvezményt figyelembe venni.

Ha a társaság a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeit kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vette állományba, akkor az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírásból az adóévi adózás előtti eredménye javára arányosan elszámolt támogatásrészt kell levonni, és a maradék összegben lehet az adóalap-kedvezményt érvényesíteni.

1.1.3. Az adóalap csökkentés egyéb feltételei

Amennyiben sikerült meghatározni egy vállalkozásnak, hogy a K+F tevékenysége saját tevékenységi körben végzettnek minősül, továbbá a közvetlen költséget is jól meghatározta, ahhoz, hogy érvényesíthesse a kedvezményt további vizsgálatra is szükség van.

Ezt a vizsgálatot akkor kell elvégezni, ha a K+F tevékenységhez a vállalkozás igénybevett kutatás és kísérleti fejlesztési szolgáltatást. Mint azt az előző pontban bemutattuk, amennyiben társasági adó alanytól vesz igénybe K+F szolgáltatást, akkor az nem lehet a közvetlen költség része, így nem csökkentheti az adóalapot sem. Ugyanakkor amennyiben társasági adóalanyának nem minősülő szervezettől rendel meg K+F szolgáltatást, úgy annak közvetlen költségével csökkenthető az adóalap, amennyiben a szolgáltatást nyújtó szervezet nyilatkozik arról, hogy a szolgáltatást nem belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozótól megrendelt kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás igénybevételével teljesítette. A joggyakorlat szerint ennek igazolására írásbeli nyilatkozat szükséges.

A társasági adótörvény K+F adóalap csökkentés nagyobb mértékű figyelembe vételére egy további lehetőséget is nyújt. Amennyiben egy vállalkozás a törvényben meghatározott szervezetekkel írásbeli megállapodást köt közösen végzett alapkutatásra, alkalmazott kutatásra vagy kísérleti fejlesztésre, akkor a K+F közvetlen költségeként elszámolt összeg háromszorosával, de legfeljebb 50 millió forinttal csökkenthető az adóalap. A törvényben meghatározott szervezetek köre, amelyekkel való megállapodás ezen többlet kedvezményre jogosítja az adózót:

- felsőoktatási intézmény,
- központi költségvetési szervként működő kutatóintézet,
- Magyar Tudományos Akadémia,
- a fentiek által alapított kutatóintézet, kutatóhely,
- közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet.

2013. január 1-jétől a szabályozás biztosítja, hogy a kedvezmény az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő kutatási szervezetével kötött együttműködési megállapodás alapján is érvényesíthető.

Amennyiben az adott vállalkozás él a háromszoros kedvezmény lehetőségével, úgy az az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.⁵

1.2. Adókedvezmény a K+F tevékenységek után

A társasági adó törvényen keresztül a jogalkotók nem csak adóalap csökkentéssel, hanem adókedvezménnyel is kívánták ösztönözni a vállalkozásokat K+F tevékenység végzésére. Ugyanakkor ezeket az adókedvezmény lehetőségeket fokozatosan kivonták az adórendszerből, így 2013-ra már csak egy típus maradt, míg a régebbi adókedvezmények már csak átmeneti rendelkezések figyelembe vételével alkalmazhatóak egyes esetekben.

1.2.1. K+F beruházás fejlesztési adókedvezménye

A Tao törvény jelenlegi még igénybe vehető K+F tevékenységgel összefüggő kedvezménye egy fejlesztési adókedvezmény, mely alapján⁶ az adózó adókedvezményt vehet igénybe a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, az alaputatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás üzembe helyezése és a kormányrendeletben foglaltak szerinti üzemeltetése esetén, feltéve, hogy a beruházás új létesítmény létrehozatalát, meglévő létesítmény bővítését eredményezi.

A fejlesztési adókedvezményre 2013. december 31-éig⁷ lehet utoljára jogot szerezni, melynek eljárási rendjéről külön kormányrendelet szól⁸. Az adókedvezmény igénybevételéhez az adópolitikáért felelős miniszter részére be kell jelenteni a kormányrendeletben meghatározott adatokat, és a beruházás megkezdése előtt be kell nyújtani az adókedvezmény iránti kérelmet.

Az érvényesíthető adókedvezmény felső határa minden más feltétel teljesítése esetén a számított társasági adó 80 százaléka.

Az adókedvezmény legfeljebb 10 évig – a beruházás üzembe helyezésének évétől vagy az azt követő adóévtől kezdődően, a következő 9 adóéven keresztül, de legkésőbb a bejelentés, illetve a kérelem benyújtását követő 14. adóévben – vehető igénybe.

⁵ Tao-tv. 7. § (17) bekezdése

⁶ Tao-tv. 22/B. § (1) bekezdésének f) pontja

⁷ 315/2006. (XII. 23.) kormányrendelet

⁸ 206/2006. (X.16.) kormányrendelet

1.2.2. K+F tevékenységhez kapcsolódó megszűnő adókedvezmények

A Tao törvény átmeneti rendelkezései alapján⁹ igénybe vehető még a 2013. és a 2014. évi társasági adó megállapításakor a K+F közvetlen költségei között elszámolt bérköltség 10 százaléka megfelelő összeg után az adókedvezmény, amennyiben az adott vállalkozás erre a 2011. adóévig jogot szerzett. Ugyanis a 2011. év végéig hatályos szabályok alapján az adóévben és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben érvényesíthető az adókedvezmény, azzal, hogy a megelőző adóév(ek)ben – adó hiányában – nem érvényesített adókedvezmény az említett időszakon belül igénybe vehető.

{Példa3}: Egy vállalkozás a 2011. évben K+F tevékenységet végzett, melynek költségei között 10 millió forint bérköltséget számolt el. Ez 1 millió forint adókedvezményre jogosította, melyből 250 eFt-ot a 2011. évben el is számolt. A 2012. évben fizetendő adó hiányába nem tudta igénybe venni az adókedvezményt. A 2013. és a 2014. adóévekben 375-375 eFt adókedvezményt vehet igénybe.

Fontos kiemelni, hogy az adókedvezményt akkor is igénybe lehet venni, ha a vállalkozás élt a társasági adóalap csökkentés lehetőségével, vagyis a K+F közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét, így gyakorlatilag ugyanazon összeg után kétszeres kedvezmény érvényesíthető.

A kedvezmény az esetlegesen igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított társasági adónak legfeljebb 70 százalékaig vehető igénybe, minden más adókedvezménnyel együttesen.

1.2.3. A K+F költségek miatti adóalap növelési kötelezettség

A Tao törvénybe 2012. január 1-jétől egy új elem került be, párhuzamosan az innovációs járulék K+F költségek miatti csökkentési lehetőségek szigorodásával, illetve megszűnésével. Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül az a K+F költség, amely az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez nem kapcsolódik.¹⁰ Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a társasági adóalapot meg kell növelni az olyan K+F költségekkel, melyek nem állnak közvetlen kapcsolatban a vállalkozás tevékenységével. Ez a rendelkezés jól beleillik abba a jogalkotói folyamatba, amely a kezdeti a K+F tevékenység kiemelt támogatása miatt bármely K+F költség érvényesítését megengedte,

⁹ Tao-tv. 29/Q. § (2) bek.

¹⁰ Tao-tv. 3. számú melléklet „A” fejezet 15. pontja

majd ezt fokozatosan korlátozni kezdte, végül elért a folyamat arra a pontra, hogy már adóalap növeléssel is szankcionálja a nem megfelelő K+F tevékenységet.

2. A helyi iparűzési adó és a K+F

Az adótörvények közül a helyi adókról szóló törvény¹¹ csak 2010. január 1-jétől, az iparűzési adóalap megállapításánál veszi figyelembe először a K+F költségeket adóalap csökkentési lehetőségként.

A Htv. saját definíciót ad a K+F tevékenységre, amely tartalmát tekintve megegyezik a Tao törvény fogalmával, így amennyiben a társasági adóalapunkat csökkenteni tudjuk a K+F közvetlen költségével, úgy az iparűzési adóalap is csökkenthető ezzel az összeggel.

Amennyiben egy vállalkozás saját tevékenységi körében K+F tevékenységet végez, úgy nemcsak a társasági adóalapját csökkentheti annak közvetlen költségével, hanem az iparűzési adóalapját is, így további adóelőny érhető el a megfelelően dokumentált K+F tevékenységgel.

3. Az innovációs járulék és a K+F

A legnagyobb változás a K+F tevékenységhez kapcsolódó kedvezmények alkalmazásában az innovációs járulék vonatkozásában volt az elmúlt 10 év során.

Az innovációs járulék csökkentésére 2011. december 31-ig volt lehetőség, melyet egyrészt:

- a saját kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költségével, másrészt
- a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő, közhasznú szervezetként, illetve annak keretében működő nonprofit kutatóhelytől a saját tevékenységhez (2011. előtt bármilyen tevékenységhez) megrendelt kutatás-fejlesztési (a továbbiakban: K+F) tevékenység költségével

lehetett csökkenteni.

Az Innovációs járulékról szóló törvényben¹² 2012-től drasztikus változás következett be megszűnt mind a saját K+F tevékenység költségeinek adókedvezménye, mind a

¹¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.)

¹² a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény

nonprofit kutatóhelytől a saját K+F tevékenységhez megrendelt K+F tevékenység költségének levonhatósága a járulékból.

Ugyanakkor a K+F tevékenység közvetlen költsége az innovációs járulék alapját csökkenti, ugyanis az innovációs járulék alapja megegyezik a helyi iparűzési adó alapjával és mint azt az előző pontban bemutattuk a helyi iparűzési adó alapját csökkenti a K+F közvetlen költsége.

4. Összefoglalás

Mint azt az előző pontokban bemutattuk, az elmúlt évekhez képest jelentősen csökkentek a K+F tevékenység után igénybe vehető kedvezmények. Ugyanakkor három adónemben, a társasági, az iparűzési és az innovációs esetében továbbra is adóalap csökkentést lehet elérni a megfelelően dokumentált K+F tevékenységgel.

Az alábbi táblázatban bemutatjuk, hogy milyen adó megtakarítást lehet elérni a K+F tevékenység révén.

1. számú táblázat – adatok eFt-ban

	Társasági adó	Iparűzési adó	Innovációs járulék
Adó és járulék megfizetése előtti adóalap	109 500	135 500	135 500
Fizetendő adó	10 950	2 710	407
K+F tevékenység közvetlen költsége	24 200	24 200	24 200
Módosított adóalap	85 300	111 300	111 300
Módosított fizetendő adó	8 530	2 226	334
ÖSSZES ADÓELŐNY		2 977	

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

pmXpert

a {pmx} Consulting Group adózási kiadványa

2013.

Kedves Olvasó!

Minden pmXpert kiadványt a lehető legnagyobb gonddal, figyelemmel állítunk össze, az elmúlt több mint két évtizedben megszerzett ismereteink, gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, s sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg, s nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan azt hangsúlyozzuk, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét esetről az szakértő véleményét, s megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt, a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértésüket köszönjük

Szalai János partner