



K+F

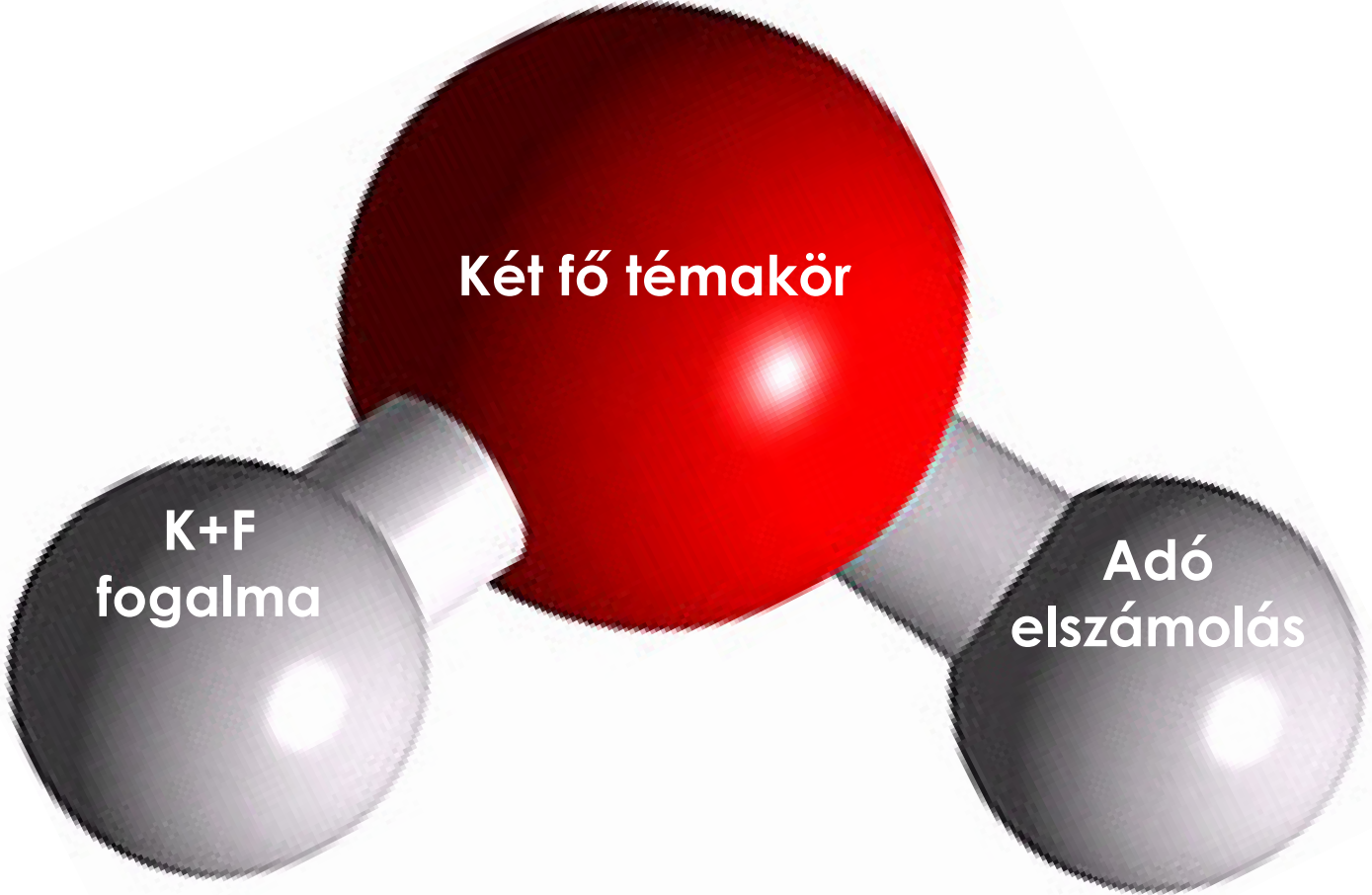
költségek adójogi elszámolása

2011

K+F



-
- Innovációs járulék
 - Társasági adó
 - Iparűzési adó
 - Gyógyszer-gazdaságossági törvény



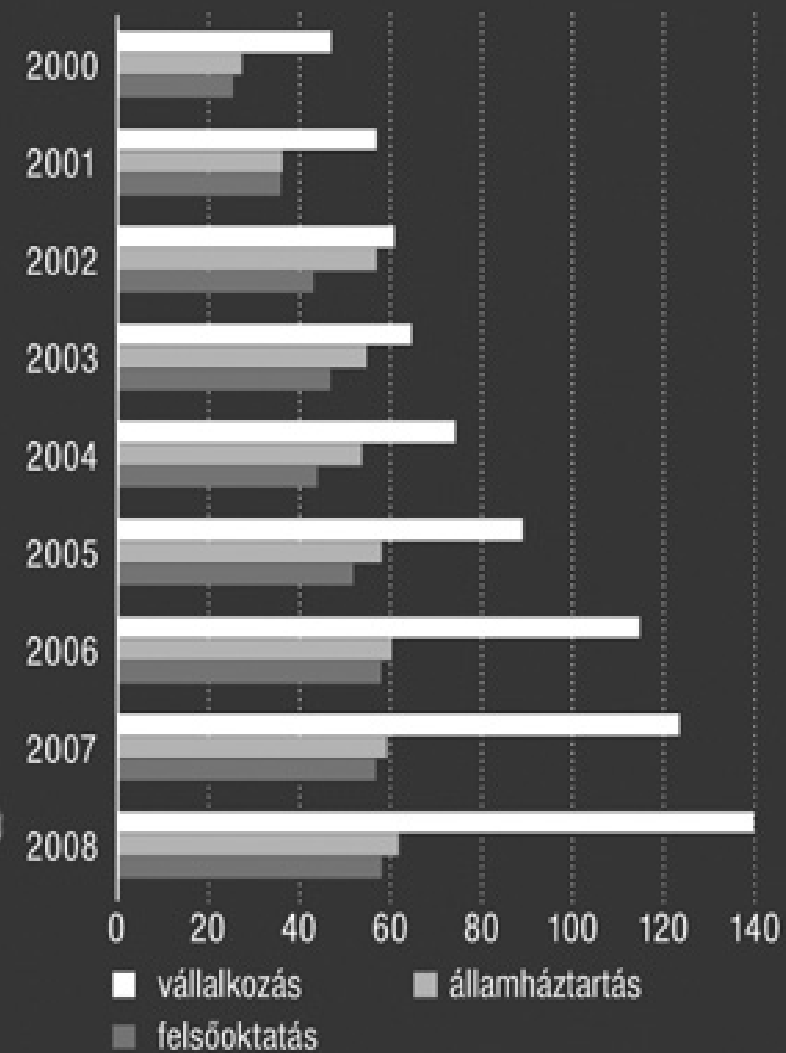
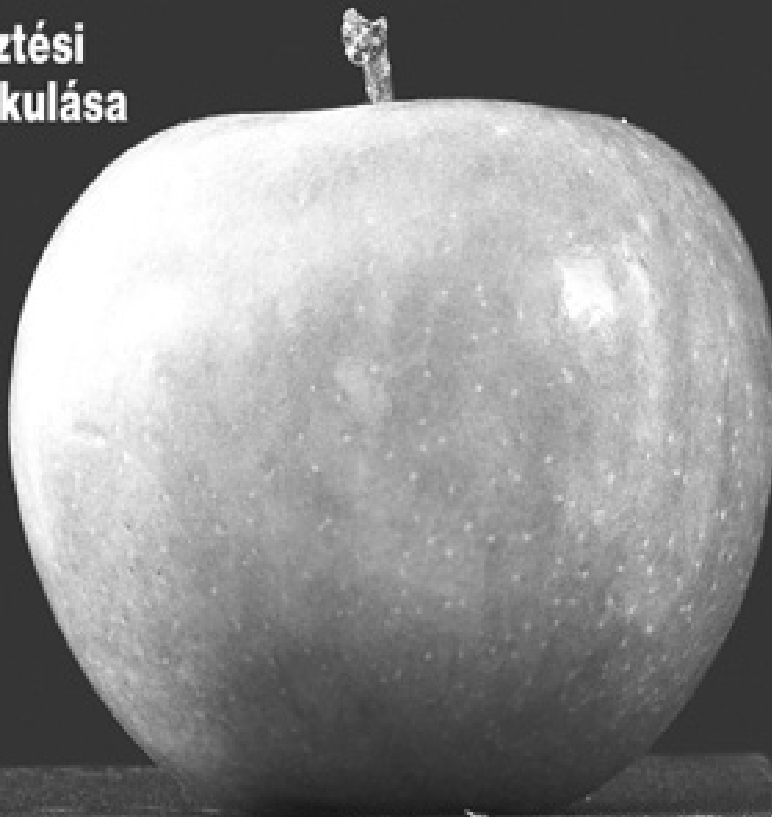
Két fő témakör

**K+F
fogalma**

**Adó
elszámolás**

K+F makro adat I.

**A kutatás-fejlesztési
ráfordítások alakulása
szektoronként
és nemzetgaz-
dasági szinten**
(milliárd forint)

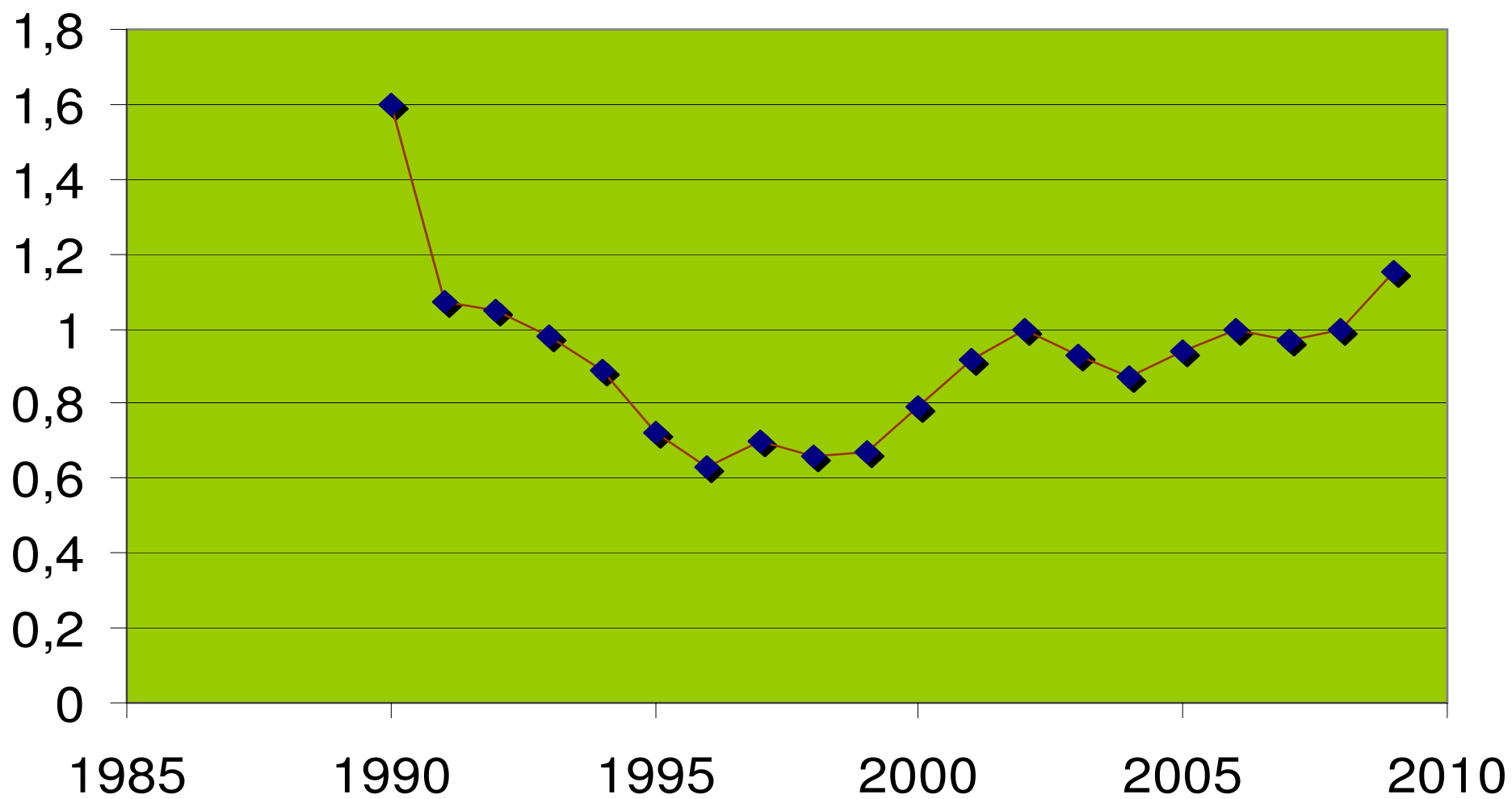


VG-GRAFIKA

Forrás: KSH

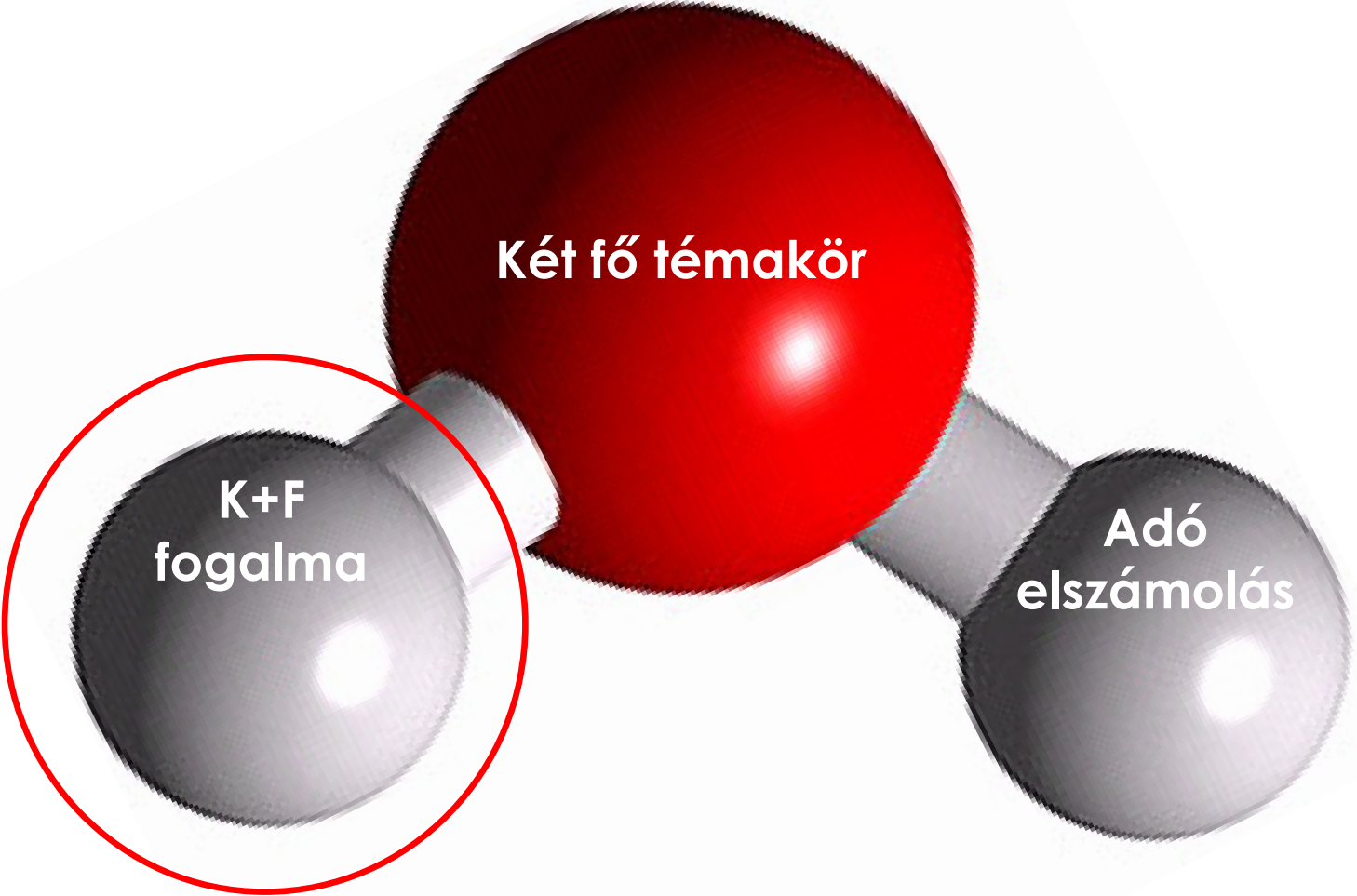
K+F makro adat II

K+F ráfordítás a GDP %-ban





- K+F a gazdasági növekedés motorja
- K+F-et az üzleti szféra határozza meg



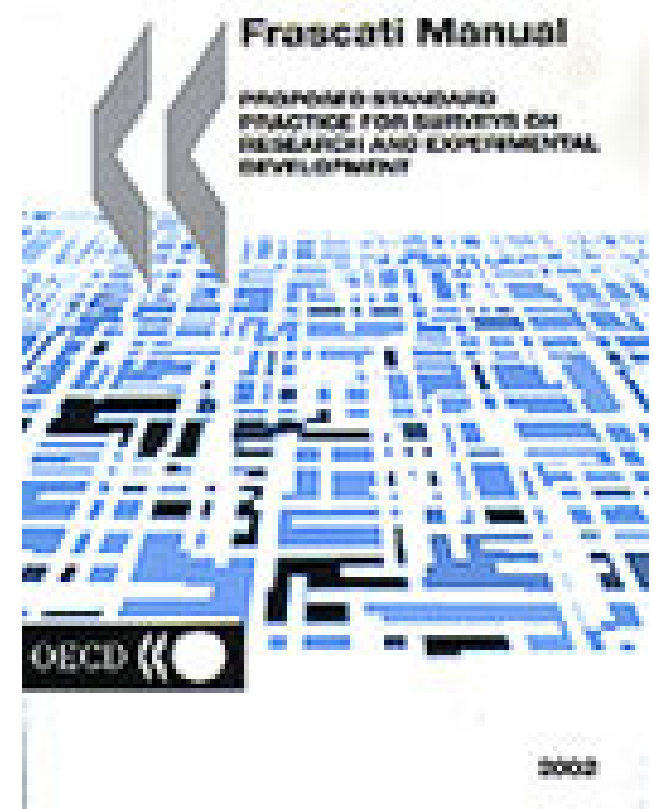
Két fő témakör

**K+F
fogalma**

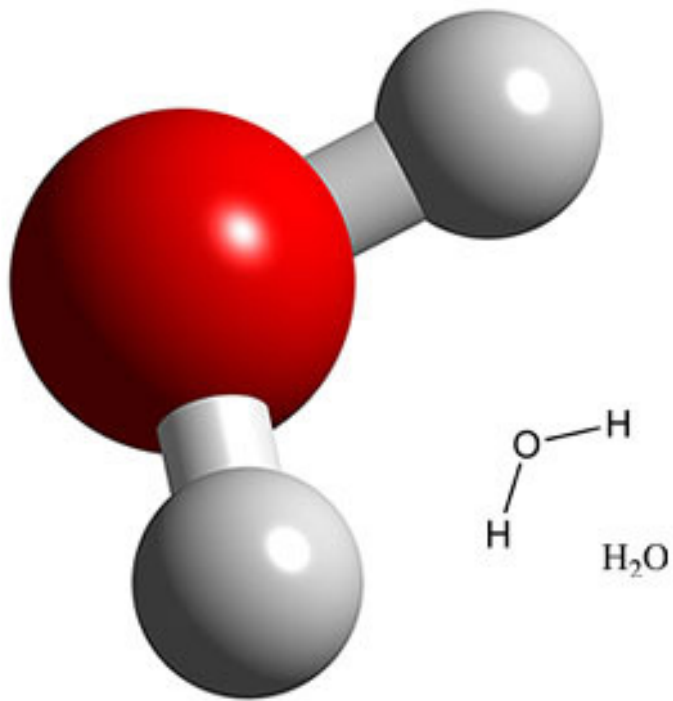
**Adó
elszámolás**

K+F fogalma

- Frascati Kézikönyv
- 1963 óta, 6 kiadás
- statisztikai cél
- természet- és műszaki tudományok, társadalom- és humántudományok



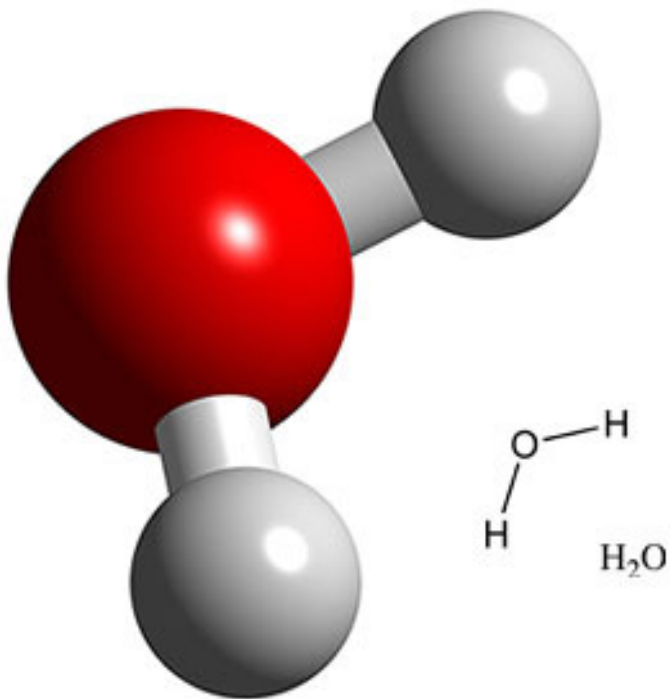
K+F fogalma



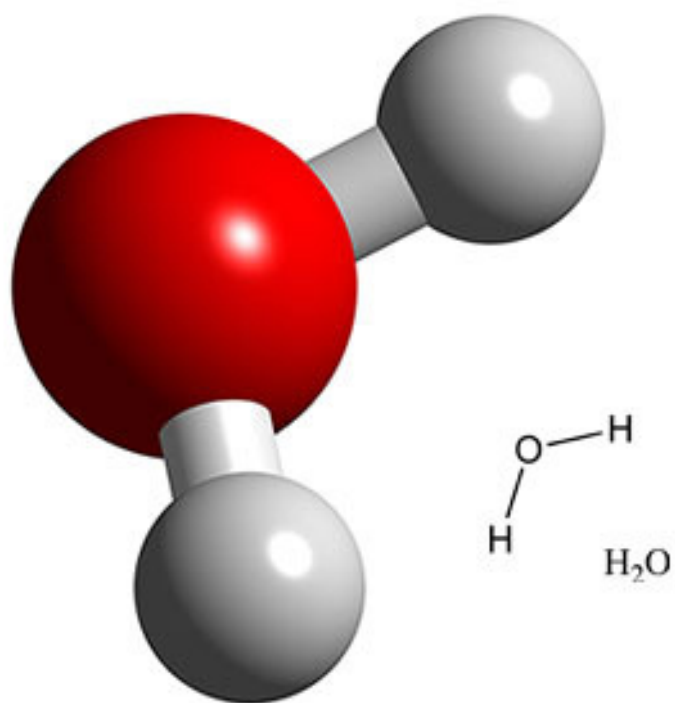
A kutatás és kísérleti fejlesztés olyan módszeresen folytatott alkotómunkát jelent, amely a meglévő ismeretanyag bővítésére szolgál . beleértve az emberről, a kultúráról és a társadalomról szerzett ismereteket is, valamint arra, hogy ezt az ismeretanyagot új alkalmazások kidolgozására használjuk fel.

Alapkutatás

„olyan kísérleti vagy elméleti munka, amelynek elsődleges célja az, hogy a jelenségek vagy megfigyelhető tények lényegi alapjáról új ismeretet szerezzen, anélkül, hogy bármilyen alkalmazásra vagy hasznosításra törekedne.”



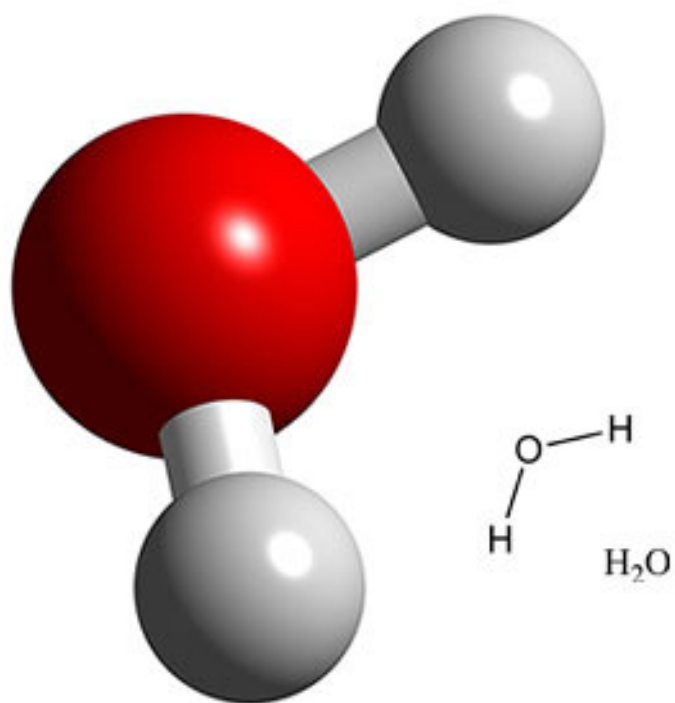
Alkalmazott kutatás



Új ismeret szerzését célzó eredeti kutatás, azonban elsősorban már egy bizonyos gyakorlati cél vagy elgondolás megvalósítása érdekében.

Kísérleti fejlesztés

rendszeres tevékenység, amely a kutatásból és vagy a gyakorlati tapasztalatból szerzett ismeretanyagból merítve, új anyagok, termékek vagy eszközök előállítására, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetésére, valamint a már előállított vagy bevezetett ilyen termékek, eszközök stb. lényeges továbbfejlesztésére törekszik.



NEM K+F

Politikai
tanulmányok

Igazgatási-üzgyviteli
tevékenység

Szakosított orvosi
ellátás

Rutinszerű
szoftverfejlesztés

Szabadalmi
eljárások

Bibliográfiai szolgáltatás
Megvalósíthatósági
tanulmány készítése

Szabványosítás

Oktatás,
képzés

Általános
adatgyűjtés

Tudományos konferenciák

OECD teszt

A) Melyek a projekt céljai?

B) Mi az, ami új és innovatív a projektben?

- . Törekszik-e korábban ismeretlen jelenségek, struktúrák és összefüggések felderítésére?
- . Felismerhető-e benne a meglévő ismeretanyag vagy technikák bármilyen újszerű alkalmazása?
- . Rejlik-e benne jelentősebb esély arra, hogy eredményei több intézmény számára is a jelenségek, összefüggések és manipulatív érdekeltek új (szélesebb körű és mélyebb) megértését szolgálják?
- . Várhatóan szabadalmaztathatók lesznek-e a kutatási eredmények?

C) Milyen jellegű és képzettségű személyek dolgoznak a projekten?

D) Milyen módszereket alkalmaznak?

E) Milyen program keretében finanszírozzák a projektet?

F) Várhatóan mennyire lesznek általánosak a projekt eredményei és megállapításai?

G) Lehet-e, hogy a projekt jellegénél fogva inkább más tudományos, műszaki vagy ipari tevékenységi körbe tartozik?

Elhatárolás – példák - egészségügy

Nem K+F

Boncolás a halál
okának
megállapítására

Rutin vér,
bakteriológiai
vizsgálat

Klinikai gyógyszer
vizsgálatok - Fázis 4



K+F

Boncolások
Rák kezelésének
mellékhatásai

Új gyógyszer
bevezetése
kapcsolódó
vérvizsgálati prog.

Klinikai gyógyszer
vizsgálatok - Fázis 1-

Elhatárolás – példák – műszaki területek

Nem K+F

Új termék
szabadalmaztatása

Új termék gyártási
terve

Új termék
próbagyártása



K+F

Prototípus
létrehozása

Prototípus ipari
tervezése, rajzolása

Prototípus
gyártásának kísérle
próbaüzeme

K+F példák - szolgáltatás

K+F

Fogyasztói preferenciák mérésére szolgáló új módszerek kifejlesztése

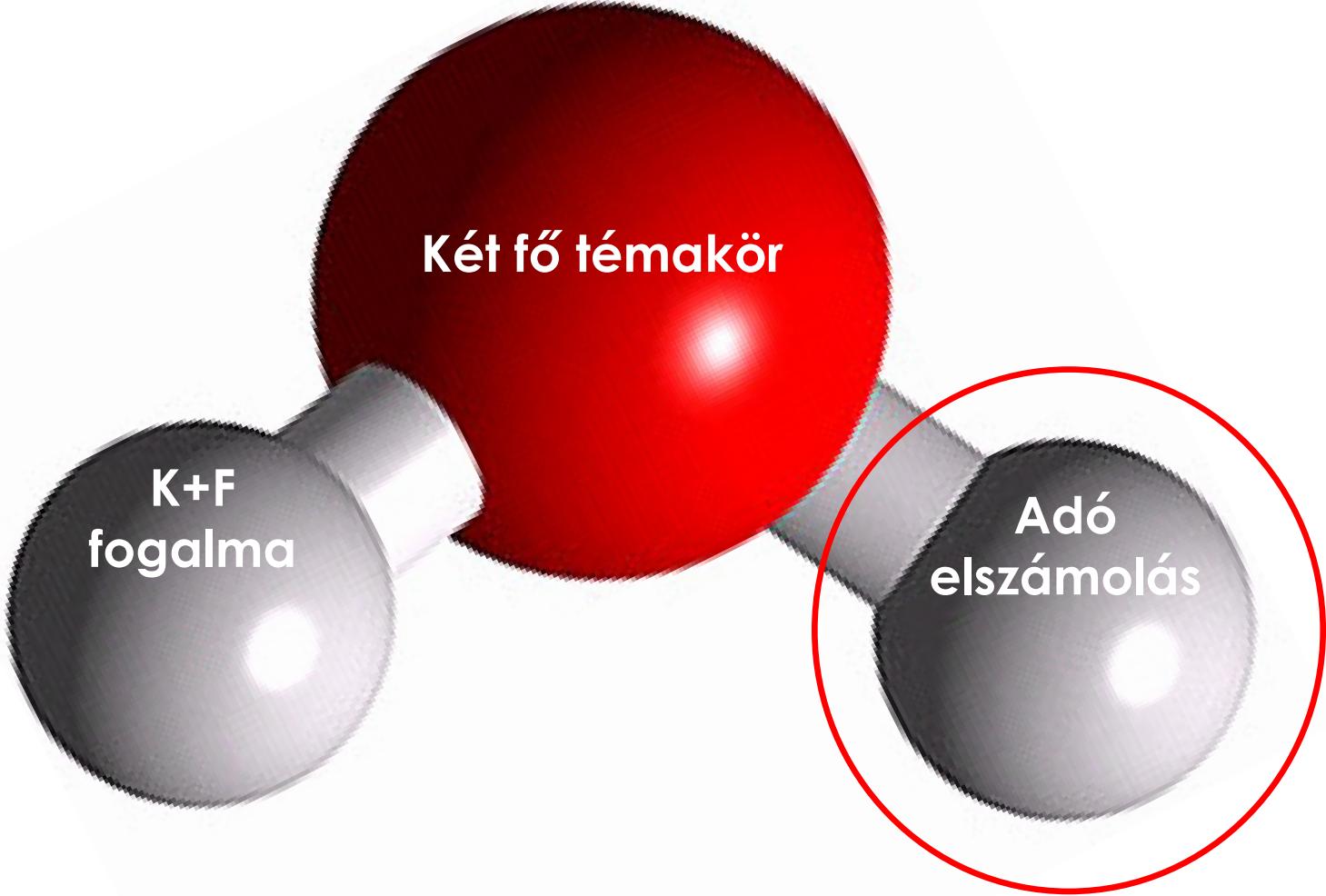
Követési és áruazonosító eljárások fejlesztése logisztikai területen

Gazdasági, társadalmi változások fogyasztásra gyakorolt hatása

Új természetű, biztosításra ható kockázatok felismerését szolgáló kutatások

Társadalmi jelenségek kutatása új biztosítás típusok vonatkozásában (pl. nemdohányzók bizt.)

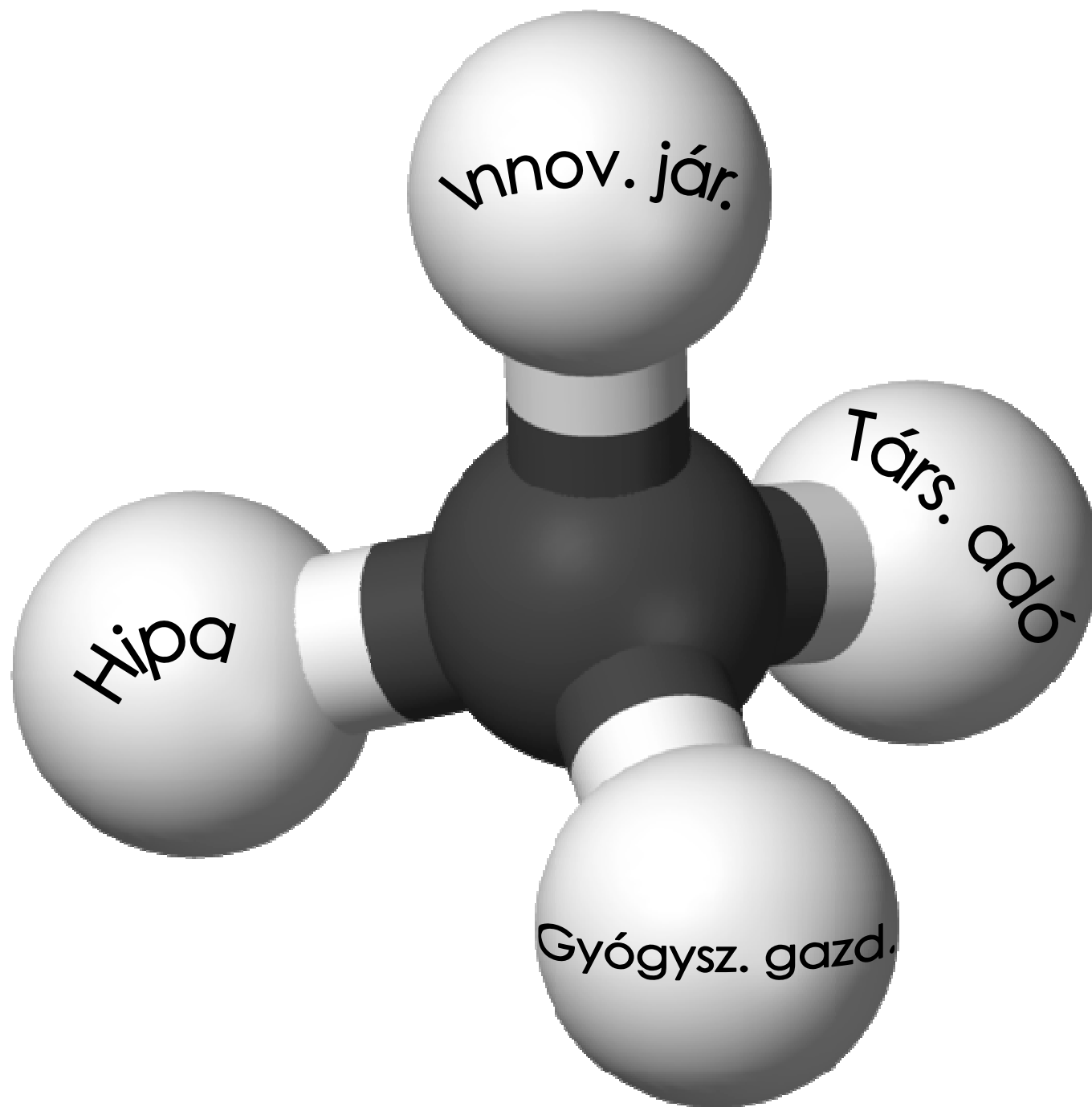




Két fő témakör

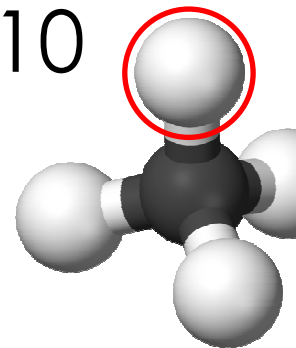
K+F
fogalma

Adó
elszámolás



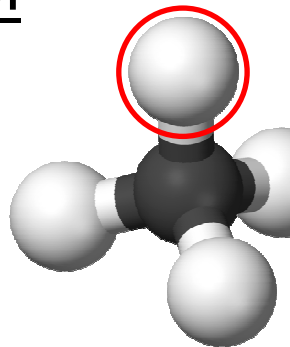
Innovációs járulék - alanya

- Belföldi székhelyű, SZT hatálya alá tartozó, mikro és kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság
- Nem alanya: Fióktelep, mikro és kisvállalkozás, éva alany Bt, Kkt.; egyéni vállalkozó; ügyvédi iroda; alapítás évében az új társaság stb.
- Mikro és kisvállalkozási határértéket önmagában kell vizsgálni (létszám < 50 fő; árbevétel < 10 M EUR; mérlegfőösszeg < 10 M EUR)



Innovációs járulék – alapja, mértéke

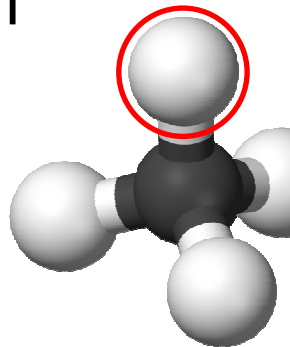
- Alapja: Iparűzési adó alap
- Mértéke: 0,3 %
- Járulék csökkentő tétel:
 - saját K+F tevékenység közvetlen költsége
 - saját tevékenységhez meghatározott szervezetektől megrendelt K+F költsége
- Csökkentő tételt csökkenti: költségek fedezetéül szolgáló, államháztartási alrendszeréből nyújtott támogatás



Innovációs járulék – vásárolt K+F

Saját tevékenységhez K+F szolgáltatás vásárolható:

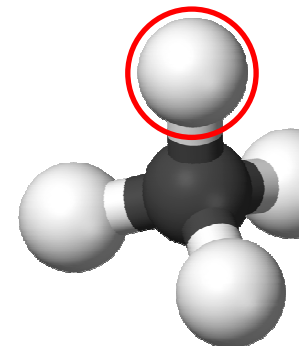
- költségvetési gazdálkodási rendszerben működő szervezettől
- olyan közhasznúsági fokozattal rendelkező nonprofit kutatóhelytől, amelynek alaptevékenysége (főtevékenysége) a K+F tevékenység, vagy legalábbis az alaptevékenységéhez (főtevékenységéhez) kapcsolódóan végez K+F szolgáltatást



Innovációs járulék – saját K+F

Saját tevékenységként végzett K+F szolgáltatás:

- Esetjog EBH2009.2087: CCA keretében, központi kutatóhelyen végzett K+F járulék csökkentő tétel.
- PM Iránymutatás 2007/108: Megrendelésre végzett (továbbszámlázott, CCA-ban kiterhelt) K+F is járulék csökkentő



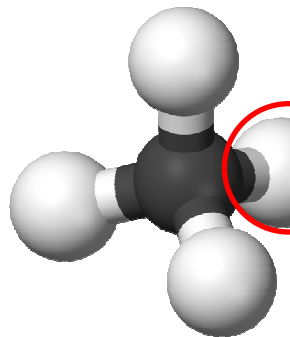
Társasági adó

- Többszörös adóelőny lehetősége K+F esetén
- Költségként érvényesíthető
- Adóalap csökkentő
- Adókedvezmény is igénybe vehető
- Példa:

K+F bérköltség: 1000 Ft

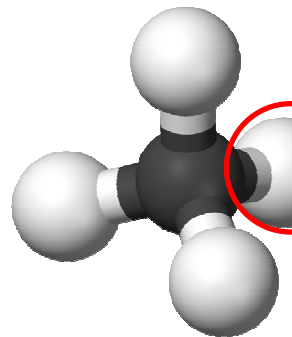
Adóalap csökkentés: 1000 Ft

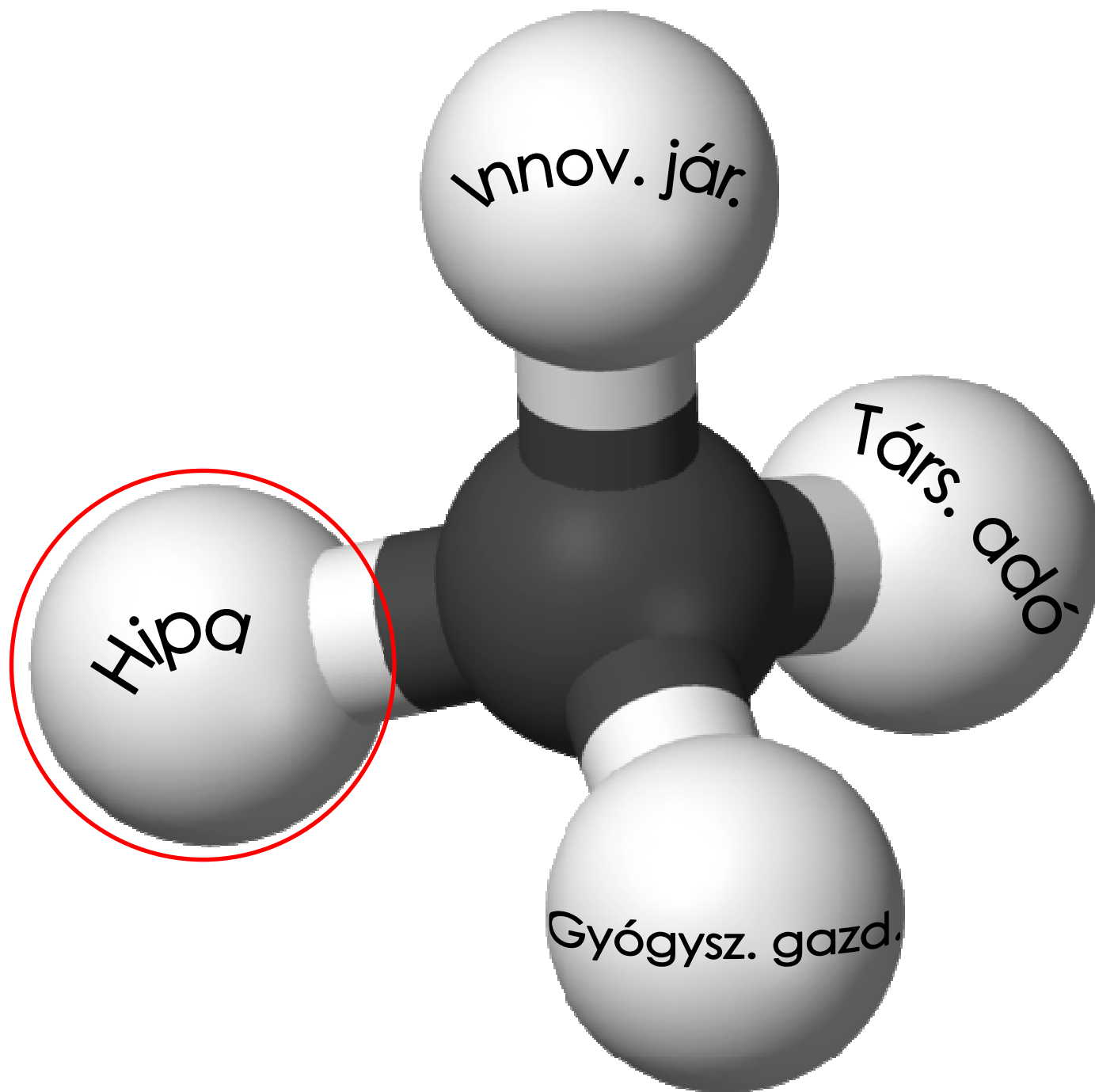
TA kedvezmény: 100 Ft



Társasági adó

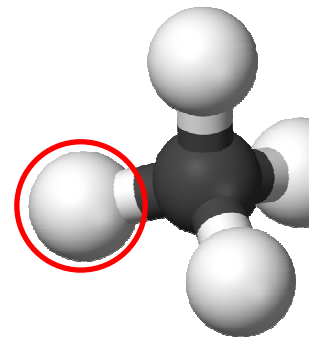
- Vásárolt K+F is TA alap csökkentő, feltéve
 - nem belföldi adóalany, vállalkozó nyújtja
 - igazolás a szolgáltatótól, hogy nem vett igénybe belföldi adóalanytól, vállalkozótól szolgáltatást a teljesítéshez
 - nem kapcsolódik hozzá K+F fejlesztési támogatás, juttatás
- A CCA keretében végzett K+F itt is érvényesíthető





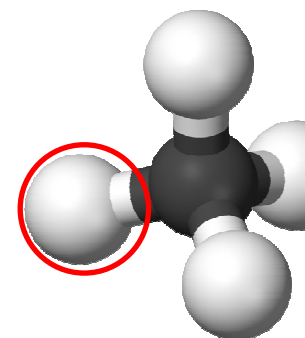
Iparűzési adó

- K+F iparűzési adóalap csökkentő,
- Feltételek = TA törvény feltételeivel, azaz
 - nem belföldi adóalany, vállalkozó nyújtja
 - igazolás a szolgáltatótól, hogy nem vett igénybe belföldi adóalanytól, vállalkozótól szolgáltatást a teljesítéshez
 - nem kapcsolódik hozzá K+F fejlesztési támogatás, juttatás



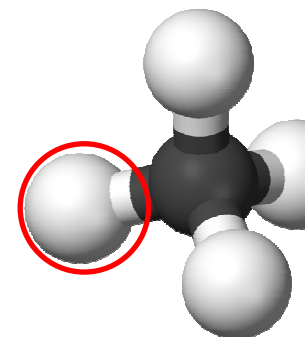
Gyógyszer-gazdaságossági tv

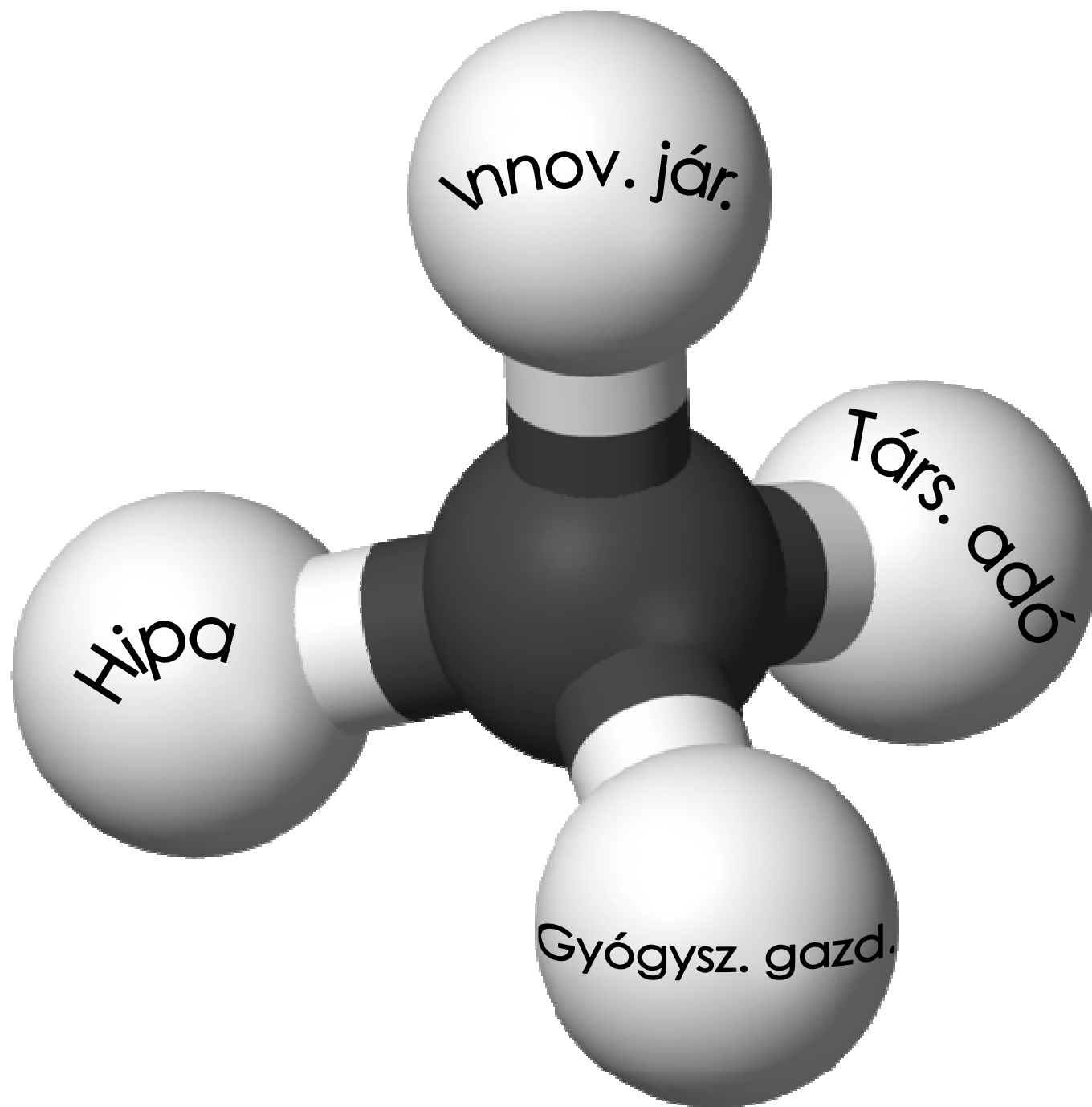
- A 12 %-os befizetési kötelezettség és a gyógyszerismertető utáni díj csökkenthető K+F költségeivel – max. 100 %
- Követelmények:
 - eü. ágazatot érintő K+F
 - $K+F \text{ ráfordítás} > TB \text{ támogatás}$
termelői/import ár arányos részének 20 %
 - nincs Gygtv. tartozása



Gyógyszer-gazdaságossági tv

- K+F kedvezményt csökkentő tételek:
 - IV. fázis költségei
 - Kapott K+F támogatás
 - Igénybe vett K+F TA kedvezmény összege
 - Külföldi telephelynél elszámolt K+F meghatározott telephelyek esetében





Összegzés



- K+F a szolgáltatási területeken is értelmezhető
- Új ismeret létrehozása – rutinszerű tevékenységek kizárása
- 4 adónemben elszámolható kedvezmények
- Ugyanaz a kutatás-fejlesztési ráfordítás akár több adónemben is érvényesíthető

Köszönöm a figyelmet!

PMX Consulting Group Magyarország Adótanácsadó
Kft

www.pmxconsulting.hu
info@pmxconsulting.hu
1138 Budapest, Népfürdő u. 22
Duna Tower B. torony
+36 1 450 1111
+36 1 450 1113

{pmx}

CONSULTING GROUP



Következő {pmx}
adószeminárium

Határon átnyúló foglalkoztatás

2011. május 26.