

Glósz és Társa



JUBILEUMI
KIADVÁNYOK

No. 03.

Vállalati **kutatás-fejlesztési**
projektek és a kutatás-fejlesztési
adókedvezmények

Összefoglalás

A magyar adótörvények már régóta lehetőséget biztosítanak a vállalkozások számára, hogy a Magyarországon végrehajtott kutatás-fejlesztési projektjeikhez adókedvezményeket vegyenek igénybe.

- Ezek nagysága elérheti akár a kutatás-fejlesztési projekt teljes bekerülési költségének 9%-át.
-
- Adózási kockázat megfelelő eszközökkel (akár előre) biztonságos szintre csökkenthető!



1. JOGOSULTSÁGI FELTÉTELEK:

**Ki és mire jogosult
igénybe venni
a kutatás-fejlesztési
adókedvezményeket?**

Ki jogosult igénybe venni a kutatás-fejlesztési adókedvezményeket?

Az adózó vállalkozásra vonatkozó feltételek:

- (1) Bármilyen méretű vállalkozás** igénybe veheti az adókedvezményeket.
- (2) Magyarországi székhellyel vagy fiókteleppel, és magyar adószámmal** kell rendelkeznie.
- (3) Magyarországon területén kell végrehajtania** a kutatás-fejlesztési projektet.
- (4) A kutatás-fejlesztési projektet végrehajtó vállalkozás jogosult** elsődlegesen az adókedvezmények érvényesítésére
- (5) Cégcsoporton belül** a kedvezmény átruházható.

Mire lehet igénybe venni a kutatás-fejlesztési adókedvezményeket?

Az adókedvezmény tárgyát képező projektekre vonatkozó feltételek:

- (1) Projektalapú** kedvezményrendszer.
- (2) Csak kutatás-fejlesztési tevékenység** esetén érvényesíthető.
- (3) Független a projekt kutatás-fejlesztési besorolásától** (alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés).
- (4) Saját tevékenységi körben** kell lebonyolítani a kutatás-fejlesztési projektet.
- (5) Dokumentált kutatás-fejlesztési tevékenységre** érvényesíthető.
- (6) Egyéb támogatás nem zárja ki** az adókedvezmények érvényesítését, az adókedvezmény összegét azonban ezekkel korrigálni kell.



2. ADÓNEMEK, JOGSZABÁLYI FELTÉTELEK:

**Milyen adónemeket,
milyen jogszabályok alapján
érintenek a kutatás-fejlesztési
adókedvezmények?**

Melyek az érintett adónemek és a jogszabályi feltételek?

A kutatás-fejlesztési adókedvezmények jelenleg négy adónemet érintenek:

- (1) Társasági adót**, az 1996. évi LXXXI. törvény alapján
- (2) Helyi adót (helyi iparűzési adót)**, az 1990. évi C. törvény alapján
- (3) Innovációs járulékot**, a 2014. évi LXXVI. törvény alapján
- (4) Szociális hozzájárulást**, a 2017. évi LXXVII. törvény alapján



3. ÉRVÉNYESÍTŐ KÖLTSÉGEK:

Milyen kutatás-fejlesztési költségeket lehet figyelembe venni az adókedvezmények érvényesítése során?

Kutatás-fejlesztési projekt érvényesíthető költségeinek meghatározása:

A jogszabályok előírászerűen határozzák meg, hogy mi vehető figyelembe a kutatás-fejlesztési projekt összetételére vonatkozóan az adókedvezmények érvényesítése során:

- (1) lépés: A projekt összetételének és összköltségének meghatározása = A**
- (2) lépés: A csökkentő és korrekciós tényezők figyelembe vétele = B**
- (3) lépés: A projekt adókedvezmények szempontjából érvényesíthető összköltsége = C**

III. $C = A - B$

Kutatás-fejlesztési projekt érvényesíthető költségeinek meghatározása:

A. Projekt összetételének és összköltségének megállapítása:

- (1) Munkabér és közterhek:** A projektben résztvevők időarányos munkabére és közterhei
- (2) Anyagköltség:** A projektben kísérletezésre felhasznált anyagok bekerülési költségei
- (3) Külső vállalkozók költsége:** A projektbe bevont külső vállalkozók költségei
- (4) Ingatlan értékcsökkenése:** A projektben használt saját tulajdonú épületek időarányos értékcsökkenése
- (5) Eszközök értékcsökkenése:** A projekt használt immateriális és tárgyi eszközök időarányos értékcsökkenése

$$I. A = 1 + 2 + 3 + 4 + 5$$

Kutatás-fejlesztési projekt érvényesíthető költségeinek meghatározása:

B. A projekt összköltségét az alábbiakkal csökkenteni kell:

- (1) Igénybevett kutatás-fejlesztési szolgáltatások** költsége
- (2) Elnyert vissza nem térítendő támogatás** összege

$$\text{II. } B = 1 + 2$$



4. KEDVEZMÉNY MÉRTÉKE, ÉRVÉNYESÍTÉSE:

**Milyen mértékű
és hogyan érvényesíthető
a kutatás-fejlesztési
adókedvezmény?**

Kutatás-fejlesztési adókedvezmény mértéke:

Az adókedvezmény mértéke több tényezőtől függ
(lásd az előbbieken elmondottakat), általában eléri
a kutatás-fejlesztési projekt érvényesíthető összes költségének
(előzőek megállapított „C” összeg)

9%-át.

Kutatás-fejlesztési adókedvezmény érvényesítés:

Az érvényesítés fő szabályai a következők:

- (1) TAO, HIPA, Innovációs járulék:** A kutatás-fejlesztési projekt összköltségével csökkenteni lehet a társasági és a helyi adóalap, ez utóbbihoz kapcsolódva pedig az innovációs járulék összegét.
- (2) SZOCHO:** Ha az adóalap-kedvezmények meghaladják a társasági adóalap összegét, akkor a negatív adóalap feléig, 9 %-os mértékkel érvényesíthető a szociális hozzájárulási adókedvezmény, azaz a szociális hozzájárulási adó összege csökkenthető az így fennmaradó adókedvezmény összegével.
- (3) 5 év:** Az adókedvezmények 5 évre eloszthatók, azaz legfeljebb 5 éven belül is érvényesíthetők.



5. ADÓZÁSI KOCKÁZAT CSÖKKENTÉSE:

**Milyen eszközökkel
csökkenthető
a kutatás-fejlesztési
adókedvezmény igénybe
vételének kockázata?**

Adózási kockázat csökkentésének eszközei:

Az adózási kockázat csökkentése a kutatás-fejlesztési minősítés:

Amennyiben a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatal jogerős határozatában kutatás-fejlesztésnek minősíti a vállalkozás projektjét, akkor azt más hatóságnak is (az adóhivatalt is beleértve) kutatás-fejlesztésnek kell tekinteni.

Ezzel a kutatás-fejlesztési projekt **adózási kockázata jelentős mértékben csökken!**

Típusai:

- (1) Kutatás-fejlesztési minősítés:** Projekt megkezdése előtt
- (2) Kutatás-fejlesztési szakértői vélemény:** Folyamatban lévő vagy befejezett projekt
- (3) Csoportos minősítés:** Összefüggő kutatás-fejlesztési projektek egyben



25
TAPASZTALAT

Glosz és Társa®



Elérhetőségeink, információval szolgálunk:

Glosz Andrea

ügyvezető

Kiss János József

innovációs és iparjogvédelmi tanácsadó

Glosz és Társa Kft.

Cím: 1051 Budapest, Arany János u.15.

Mobil: +36 (30) 977-5932

E-mail: glosz.andrea@glosz.hu • kiss.janos.jozsef@glosz.hu

Kutatás-fejlesztési és innovációs tanácsadás: www.glosz.eu

Innováció menedzsment és oktatás: www.innovacio-menedzsment.hu

Iparjogvédelem: www.jlo.hu

2018