



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



Kutatás-fejlesztés az adózás szemszögéből, különös tekintettel az adóellenőrzési tapasztalatokra

Dr. Bajusz Dániel – Főosztályvezető
NAV / Kiemelt Ügyek és Adózók Adó
Főigazgatósága / Hatósági Önálló Osztály

2012. május 24.

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

1. Bevezetés. A fontosabb jogforrások és szakmai források (KTIA tv., adózási kérdések)
2. A „Bábeli zűrzavar” feloldása a fogalmak terén 2012.01.01-től
 - A K+F fogalma a vonatkozó forrásokban
 - Elhatárolás rokon fogalmaktól (innováció)
 - Új fogalmak megjelenése:
 - saját tevékenységi körben végzett K+F (Kfv.I.35.550/2008/5. számú ítélet)
 - K+F megállapodás
 - nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség
3. A fogalmi keretek tartalommal való megtöltése

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

4. Búcsú a Frascati kézikönyvtől

5. K+F tevékenység számviteli szabályozásának sajátosságai

- a közvetlen költség köre és elszámolásuk szabályai
(Kfv.V.35.012/2010/9. LB ítélet)
- a kísérleti fejlesztés közvetlen költsége aktiválható

6. A KTIA tv. szabályozási rendszere

- szigorítás 2011. január 1-től
- alapvető változások 2012. január 1-től:
 - kivett adóalanyok körének változásai (mikro-, kis- és középvállalkozások új besorolása)
 - változások a járulék alapját illetően

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

A KTIA tv. innovációs járulék bruttó összegét csökkentő tételeinek megszűnése 2012. január 1-től

A Tao. tv. szerinti kedvezmények rendszere:

- adóalap kedvezmény és feltételei 7. § (1) bekezdés t) pont – saját tevékenység problematikája (Kfv.I.35.550/2008/5. számú ítélet)
- bérköltségen alapuló adókedvezmény [22. § (9) bekezdés] megszűnése 2012. január 1-től
- fejlesztési adókedvezmény [22/B. § (1) bekezdés f) pont és (6) bekezdés]

Kedvezmény a HIPA alapját érintően

II. Az adóellenőrzési megállapításokból levonható tapasztalatok és a 2012.01.01-től bekövetkező változások

Ellenőrzés során feltárt visszasságok (a tanulmány nem egyedi, nincs újdonság)

- kreatív átszerkesztés
- tartalommal való kereskedés
- többszörös elszámolás
- esettanulmányok
- felismerhető jegyek, gyanúokok
- a 19.K.31.425/2009/18. és 6.K.21.326/2009/12. számú ítéletek ismertetése

Az előzetes és utólagos minősítés bevezetése 2012.01.01-től

- az adóellenőrzés során az adóhatóság kezdeményezésére
- a K+F tevékenység megkezdését megelőzően az adózó kezdeményezésére

K+F tevékenység minősítése

- K+F = 2004/CXXXIV. szerinti K+F
- K+F minősítés = tevékenység minősítése, illetve K+F kapcsolódó költség hozzárendelése is
- szakértőként megkereshető a hatáskörrel rendelkező szakértő intézmény, aki a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (=SZTNH)
- 2004/CXXXIV. szerinti minősítési rendszer 2 esetköre:

Előzetes minősítés

- adózó kérheti
- díjat kell fizetni az eljárásért
- határozatot hoz, mely (változatlan megvalósítás esetén) köti az adóhatóságot,
- a határozatot a Fővárosi Törvényszék nemperes eljárásban vizsgálja felül

Utólagos minősítés

- adóhatóság az ellenőrzés során szakértőként rendelheti ki SZTNH-t [95. § (5a)]
- Ket. szabályai alkalmazandók (de ügyfél nem javasolhat szakértőt, és nincs eljárási bírság) [5. § (5a) és Ket. 13. § (2) k)]
- az ehhez szükséges mértékben az adótitok alapos okkal felhasználta [54. § (5)]
- a kirendelésről végzést kell hozni
- az eljárás időtartama 30 nap (nem hosszabbítható meg)

[KTIA 30/G (1)]

- szakértői díj nincs [KTIA 30/G (1)]

- az eljárás időtartama nem számít bele az ellenőrzés határidejébe, de csak a 2012.01.01-én vagy azt követően indult eljárásokban!

[Art. 92. § (10) bek.) és 201 I/CLVI. 359. § (2)]

II. Az adóellenőrzési megállapításokból levonható tapasztalatok és a 2012.01.01-től bekövetkező változások

„**Neuralgikus**” témák (melyek a tanulmányokban rendszeresen megjelennek):

- vállalati ügyvitel, üzletviteli tanácsadás (Frascati 18. és 103. pontok)
- közvélemény kutatások és egyéb adatgyűjtések (19., 70. és 71. pontok)
- piackutatás, értékesítés-támogatás (79., 80., 103. és 111. pontok)
tipikusan: internetes értékesítés lehetőségei
- szoftverfejlesztés (2.4.1 alfejezet 135-137. és 141. pontjai)
pl. ügyviteli szoftver értékesítése kht.-n keresztül
- HR témák (18., 103. és 143. pontok)
pl. rugalmas foglalkoztatás, karriermenedzsment, e-learning
- egyéb (pl. „e-safety” tanulmányok)

Köszönöm a figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal