

A kutatás-fejlesztés minősítése a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalában

Németh Gábor

Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala



A kutatás-fejlesztési tevékenység rejtelvei

Budapest, 2012. május 24.

Bizonytalanság az adókedvezmények körül:

- *Eltérő terminológia*
- *Adóelkerülési szándék*



A vállalati K+F ráfordítás elmarad a potenciálistól



**K+F tevékenységek ösztönző rendszerének
stratégiai felülvizsgálata**

Egységes fogalomrendszer 2012.01.01-től:

- **K+F alapfogalmak** az innovációs törvényben (2004. évi CXXXIV. tv.)
- Az adótörvények is erre utalnak vissza
- A **Frascati kézikönyvre** történő hivatkozás kikerül a magyar jogszabályokból, helyette **SZTNH módszertani útmutatója** hazai és nemzetközi gyakorlat alapján (*kidolgozás alatt*)

K+F alapfogalmak az innovációs törvényben

- **Kutatás-fejlesztés:** magában foglalja az alapkutatást, az alkalmazott kutatást és a kísérleti fejlesztést;
- **Alapkutatás:** kísérleti vagy elméleti munka, amelyet elsősorban a jelenségek vagy megfigyelhető tények hátterével kapcsolatos új ismeretek megszerzésének érdekében folytatnak, anélkül, hogy kilátásba helyeznék azok gyakorlati alkalmazását vagy felhasználását;
- **Alkalmazott kutatás:** tervezett kutatás vagy kritikus vizsgálat, amelynek célja új ismeretek és szakértelem megszerzése új termékek, eljárások vagy szolgáltatások kifejlesztéséhez, vagy a létező termékek, eljárások vagy szolgáltatások jelentős mértékű fejlesztésének elősegítéséhez. Magában foglalja az alkalmazott kutatáshoz - különösen a generikus technológiák ellenőrzéséhez - szükséges komplex rendszerek összetevőinek létrehozását is, a prototípusok kivételével;
- **Kísérleti fejlesztés:** a meglévő tudományos, technológiai, üzleti és egyéb, vonatkozó ismeretek és szakértelem megszerzése, összesítése, megosztása és felhasználása új, módosított vagy javított termékek, eljárások vagy szolgáltatások terveinek és szabályainak létrehozása vagy megtervezése céljából. Kísérleti fejlesztésnek minősülhetnek ...

Eredmények II.

Egységes minősítési intézményrendszer 2012.02.01-től:

- Vállalkozások által önkéntesen és opcionálisan kezdeményezhető **előzetes K+F minősítési eljárás**
- SZTNH közreműködése a **NAV adóellenőrzési eljárásaiban**

Előzetes K+F minősítési eljárás I.

- A **minősítési eljárás tárgyát** projekt vagy projektrész képezheti
- A minősítés – kérelemre – kiterjed arra is, hogy
 - a) meghatározza a projekt **alapkutatási, alkalmazott kutatási vagy kísérleti fejlesztési** tevékenységeinek **arányát**;
 - b) az adott tevékenységet a kérelmező a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 32. pontja szerinti **saját tevékenységi körében** végzi-e.
- A kérelem az erre a célra rendszeresített formanyomtatványon nyújtható be

MINŐSÍTÉSI ELJÁRÁS IRÁNTI KÉRELEM

Kérem az alábbi projektre vonatkozóan a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 30/A. §-a szerinti minősítési eljárás lefolytatását.

Kérelmező:

Név	<input type="text"/>
Kapcsolattartó	<input type="text"/>
Utca, házszám	<input type="text"/>
Város	<input type="text"/>
Irányítószám	<input type="text"/>
Ország	<input type="text" value="HU-Magyarország"/>
Telefon/fax	<input type="text"/>
Adószám	<input type="text"/>

Képviselői adatok megadása

A KÉRELEMMEL ÉRINTETT PROJEKT, PROJEKTRÉSZ ISMERTETÉSE

1.a. A minősítési kérelemmel érintett projekt címe: (max. 500 karakter)

1.b. A minősítési kérelemmel érintett projektrész címe: (max. 500 karakter)

2. A minősítési kérelemmel érintett projekt tudományági besorolása:

- Természettudományok
- Műszaki tudományok
- Orvostudományok
- Mezőgazdasági tudományok
- Társadalomtudományok
- Humántudományok

3. A projekt kezdete és befejezése:

Előzetes K+F minősítési eljárás II.

Projekt, vagy projektrész ismertetése

- **Egy projektnek minősül** *egy adott kutatás-fejlesztési cél elérésére irányuló módszeres tevékenység, amely egy tudományos problémával vagy olyan tudományos problémák csoportjával foglalkozik, amelyeket egyetlen általános kutatási gondolat köt össze.*

Valamint rendelkezik: világos célkitűzéssel, módszertannal, hozzárendelt erőforrásokkal, munkaszakaszokkal stb.

- Még meg nem kezdett projektek minősíthetők → **projektrész fogalmának** bevezetése
- **Közösen végzett K+F** esetében a kérelmező által végzett tevékenységek pontos meghatározása – adott minősítés csak erre terjed, de a K+F tartalom megítéléséhez szükséges lehet a teljes projekt ismertetése
- **A projekt költségeit** tételesen nem vizsgálja az SZTNH: a költségkategóriánkénti bontás elsősorban az aránymeghatározás során bír jelentőséggel



A formanyomtatvány fontosabb kérdései I.

1.a. A minősítési kérelemmel érintett **projekt címe**

1.b. A minősítési kérelemmel érintett **projektrész címe**

2. A minősítési kérelemmel érintett **projekt tudományági besorolása**

- Természettudományok
- Műszaki tudományok
- Orvostudományok
- Mezőgazdasági tudományok
- Társadalomtudományok
- Humántudományok

3. A projekt kezdete és befejezése

A formanyomtatvány fontosabb kérdései II.

- 4. A projekt összefoglalása** – természettudományok, műszaki tudományok, orvostudományok vagy mezőgazdasági tudományok esetén
- a) Kérjük, ismertesse a projekt **célkitűzéseit!**
 - b) Ha a projekt keretében történt **technika állásának** kutatása, ismertesse a kutatás megállapításait!
 - c) Mutassa be a projekt keretében végzett **tevékenységek és munkaszakaszok ütemezését**, részletezze a **részfeladatokat és mérföldköveket!**
 - d) A projekt **tartalmának** ismertetése:
Például:
 - *Részletezze a projekt során elérni kívánt tudományos ismereteket!*
 - *A projekt révén nyert új ismeretek mennyiben jelentenek előrehaladást a rendelkezésre álló tudományos ismeretekhez viszonyítva?*
 - *A projekt hogyan segíti a tudományos alapelvek vagy összefüggések megismerésének előmozdítását?*

A formanyomtatvány fontosabb kérdései III.

5. A projekt összefoglalása – társadalomtudományok vagy humántudományok esetén

a) Kérjük, ismertesse a projekt **tudományos célját!**

b) A projekt **tartalmának** részletezése:

- *A projekt mennyiben tartalmaz újszerűséget vagy mely tudományos bizonytalanságot oldhat fel?*
- *A projekt hogyan törekszik a korábban megoldatlan tudományos problémák, struktúrák és összefüggések felderítésére?*
- *Miként törekszik a projekt a meglévő ismeretanyag újszerű alkalmazására?*
- *A projekt során milyen módszertant kíván alkalmazni?*
- *A projekt keretében végzett tevékenységek és a munkaszakaszok ütemezésének bemutatása, részletezze a részfeladatokat és mérföldköveket!*

A formanyomtatvány fontosabb kérdései IV.

- 6.** A kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 30/A. § szerinti minősítésen túl kéri-e **a projekt alap kutatási, alkalmazott kutatási vagy kísérleti fejlesztési tevékenységei arányának** a meghatározását
- 7.** A kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény 30/A. §-a szerinti minősítésen túl kéri-e annak megállapítását, hogy adott tevékenységet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 32. pontja szerinti **saját tevékenységi körben** végzi-e?
- 12.** A minősítendő projektben résztvevő **személyi állomány** bemutatása: *vezető kutató, K+F személyi állomány legmagasabb iskolai végzettség szerint*
- 13.** Amennyiben a projektet **megállapodás alapján, közös tevékenység keretében** valósítja meg, ismertesse a megállapodásban részes többi fél által megvalósítani tervezett feladatokat, azok projektbeli arányát és tervezett költségét!



Előzetes K+F minősítési eljárás III.

Módszertan:

- **Frascati kézikönyvre** történő utalás kikerült a jogszabályokból
okai: jogi normának nem tekinthető; elsősorban statisztikai megközelítés
- **Minősítés háttere:** SZTNH készülő módszertani útmutatója, amely az irányadó hazai és nemzetközi gyakorlaton alapul

Előzetes K+F minősítési eljárás IV.

- A minősítési eljárás keretében hozott **határozat felhasználható:**
 - a) a kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó **adó- és járulékkedvezmények érvényesítéséhez;**
 - b) a kutatás-fejlesztési **támogatási rendszerben** a támogatás iránti kérelemben megjelölt **projekt kutatás-fejlesztési tartalmának igazolására**
- Az SZTNH által jogerős határozatban kutatás-fejlesztési tevékenységnek **minősített projektet** más **hatóságnak is ilyennek kell tekintenie**

Előzetes K+F minősítési eljárás V.

A minősítési eljárás díjai

- A minősítési eljárás: **83 000 forint**;
- Az arány-meghatározás iránti kérelem: **20 000 forint**;
- A saját tevékenység megállapítása iránti kérelem: **30 000 forint**

Eljárási határidő

A Ket. rendelkezései szerinti **30 nap** (kivételes esetben legfeljebb további 30 nappal meghosszabbítható)

SZTNH K+F minősítése a NAV adóellenőrzési eljárásaiban

- A NAV az ellenőrzése során az adózó **tevékenységének K+F szempontból való minősítésével** és a **kapcsolódó költségek** tevékenységhez való **hozzárendelhetőségével** megkeresheti az SZTNH-t
- Adóellenőrzés – utólagos → a **kedvezmény érvényesítésekor hatályos jogszabályokat** kell alkalmaznia az SZTNH-nak a minősítés során

Köszönöm a figyelmüket!

gabor.nemeth@hipo.gov.hu

www.sztnh.gov.hu

