



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



A K+F tevékenységek adóztatása és adózása, különös tekintettel az adóelőnyök igénybevételében rejlő ellenőrzési kockázatokra

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

2011. március 31.

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

1. A fontosabb jogforrások és szakmai források (KTIA tv., Frascati kézikönyv, adózási kérdések)
3. „Bábeli zűrzavar” a fogalmak terén
 - A K+F fogalma a vonatkozó forrásokban
 - Elhatárolás rokon fogalmaktól (innováció, piackutatás...stb.)
 - A mikro-, kis- és középvállalkozások eltérő definíciói
3. A Frascati kézikönyv adóellenőrzésben betöltött funkciója („szakértő helyett”)
 - Pro és kontra érvek az alkalmazhatóság mellett és ellen
 - A bíróság tartalmi vizsgálata
 - A második fejezet 2.2 pontjának vezérlőelve
 - A 2.1 táblázat szerint vizsgálandó kérdések

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

4. A kísérleti fejlesztés számviteli szabályozásának sajátosságai

- a kísérleti fejlesztés közvetlen költsége aktiválható
- Magyar Számviteli Standardok szerinti feltételek
- a közvetlen költségek köre és elszámolásuk szabályai – Kfv.V.35.012/2010/9. LB ítélet
- Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IAS 38) – szigorúbb szabályozás

5. A KTIA tv. szabályozási rendszere

- szigorítás 2011. január 1-től
- főbb előírások és összefüggéseik más jogszabályokkal

I. A K+F tevékenység adózásával összefüggő szabályozási háttér

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] és kondíciói
- fejlesztési adókedvezmény [22/B. § (1) bekezdés f) pont és (6) bekezdés]

Különadó tv. szabályozása

Kedvezmény a HIPA alapját érintően

II. Az adóellenőrzési megállapításokból levonható tapasztalatok és általánosítható következtetések

Az ellenőrzés fázisai

a) jogszabályi előfeltételek vizsgálata (formai megfelelés)

- a törvény hatályának és a járulékalap vizsgálata
- a tanulmány nem a preferált körtől származik
- „származékos” megállapítások (áfa eset, 8.K.22.021/2010/4. ítélet, ELÁBÉ korrekciók)

b) „tartalomtechnikai” vizsgálat (a tanulmány nem egyedi)

- 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

c) tartalmi vizsgálat (a tanulmány egyedi, de nincs K+F eredmény)

- „ultima ratio” fázis
- „önleleplező” tartalmak
- a tevékenységhez kapcsolódás problematikája
- a „lokális innováció” nem K+F
- „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)
 - szoftverfejlesztés (2.4.1 alfejezet 135-137. és 141. pontjai)
 - HR témák (18., 103. és 143. pontok)
 - egyebek (pl. „e-safety” tanulmányok)

III. Az adóellenőrzések módszere

Kapcsolódó vizsgálatok - „tömeges lebukás”

Forrásvizsgálat, nyilvántartások megkeresése

Szakértői kirendelés és annak kiválthatósága, a Frascati kézikönyv korlátai

„To google”

A vizsgált időszak problematikája – 4.K.34.064/2009/9. számú ítélet

Beavatkozók (tanulmánykészítők) és esélyeik

Milyen bizonyítási indítványok merültek fel a bíróságok előtt, és melyeknek adtak helyt?

Köszönöm a figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal