



Innovációs járulék csökkentő tételek szabályszerű elszámolása, 2011 évi változások

2011.03.03.

Cikkünk célja az innovációs járulék fizetésére kötelezett gazdasági társaságok figyelmének felhívása a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.) 2011. évi változásaira, valamint a bruttó kötelezettséget csökkentő tételek szabályszerű elszámolására.

Az innovációs járulék fizetendő összegének meghatározása lényegileg nem változott:

Járulék éves bruttó összege = iparüzési adó alapja * 0,3 %

Járulék éves nettó összege = járulék éves bruttó összege - csökkentő tételek.

Csökkentő tételként elszámolható (a változás aláhúzott vastag betűvel jelölve):

- a saját kutatás-fejlesztési (a továbbiakban: K+F) tevékenység közvetlen költsége, valamint
- a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő, és a közhasznú szervezetként, illetve annak keretében működő **nonprofit kutatóhelytől a saját tevékenységhez megrendelt** kutatás-fejlesztési tevékenység költsége,

azzal, hogy a levonható költségeket csökkenteni kell a kutatásra kapott állami támogatással.

A kutatás tartalmára nézve az Atv. 12. §-ának és 4. § (3) bekezdésének való együttes megfelelés szükséges, vagyis az alapkutatás, az ipari vagy alkalmazott kutatás, valamint a kísérleti (pre-kompetitív) fejlesztés számolható csak el csökkentő tételként.

Az adóhatóság a kutatás tartalmi megítélése során az OECD módszertani kiadványát, a Frascati kézikönyvet veszi alapul. **Általánosságban az minősül az Atv. szerint elfogadható K+F tevékenységnek, melynek során valamilyen új tudományos vagy műszaki eredmény, ismeret születik, és a fejlesztési munka (projekt) célja valamely tudományos és/vagy műszaki bizonytalanság feloldása.**

Nem minősül adócsökkentésre alkalmas kutatás-fejlesztésnek például a rutinszerű szoftverfejlesztés, valamint az olyan kutatások, **melyek során új eljárást, módszert nem dolgoznak ki**, rutinszerű változtatásokat végeznek, már meglévő kutatási eredményeket használnak fel új „dolgok”, ismeretek létrehozatala nélkül. A társaságnál esetlegesen újak minősülő technikák, eszközök beszerzésére irányuló projektek – beruházások, bővítő beruházások – sem minősülnek az adóból levonható tételnek.

2010. december 31-éig – tehát a naptári évvel egyező üzleti év esetén utoljára a 2011.05.31-éig beadandó bevallásban – azon vásárolt K+F szolgáltatások is elszámolhatók voltak csökkentő tételként, amelyek nem kapcsolódtak saját kutatás-fejlesztéshez. **A 2010. évi CXIII. törvény alapján a 2011-es adóévtől már csak a saját kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódóan megbízott költségvetési (pl. állami egyetem) vagy**

nonprofit kutatóhelyek (pl. a bíróságon közhasznúként nyilvántartott alapítvány, közalapítvány, köztisztület, nonprofit gazdasági társaság, mely alap-, illetve főtevékenységként, vagy ahhoz kapcsolódóan végez kutatás-fejlesztési tevékenységet) által számlázott költség számolható el szerződés és részletes teljesítésgazolás alapján. **Javasolható, hogy a kutatás folyamatát, egyes lépéseit, eredményeit szigorúan dokumentálja a kutatást végző szervezet,** a dokumentumokat pedig az adócsökkentést elszámoló társaság gondosan őrizze meg.

(A részletes szabályokat az Atv., továbbá a nonprofit kutatóhelyre vonatkozóan a 2004. évi CXXXIV. törvény, a közhasznú szervezetekre vonatkozóan pedig az 1997. évi CLVI. előírásai tartalmazzák.)

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága**

NAV

Direct-Line Kft. véleménye a fenti cikk megjelölt részeivel kapcsolatban:

1. A kutatás-fejlesztés értelemszerűen csak megcélozhatja az új tudományos vagy műszaki ismeretek megszerzését, az eredmény elérése nem lehet elvárt kötelezettség, ezért csak a mondat bejelölt második fele igaz.
2. Az ebben a formában megfogalmazott iránymutatás gyakorlatilag félre tájékoztatja az olvasót, mivel téves jogszabály értelmezés alapján a NAV olyan többletkövetelményt fogalmaz meg az új ismeretek, eredmények, eljárások, módszerek születésére vonatkozóan, amely ellentmond a k+f tevékenység lényegének.
3. Pontatlan, éppen ezért félrevezető a hivatkozás. A törvény szövege szerint ugyanis nem igaz, hogy „a 2011-es adóévtől már csak a saját kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódóan” volna az adókedvezmény igénybe vehető. Értelemszerűen a megrendelő tevékenységéhez, s nem pedig egy cégen belül is folyó k+f tevékenységhez kell a megbízásnak kapcsolódnia, mint az már fent az aláhúzott, vastagon szedett részben szerepel.
4. A k+f tevékenység végzéséről szóló jogszabály nem tartalmaz rendelkezést sem a dokumentálási, sem a dokumentáció megőrzési kötelezettségről. A NAV 2011 évi iránymutatása alapján is ez még csak javasolt. Tapasztalataink alapján ennek ellenére az ellenőrzési gyakorlat kizárólag a k+f munkáról készült dokumentáción nyugszik, a törvény által szabályozott tevékenység érdemi vizsgálata helyett.