

Hogyan számszerűsíthető a kutatás-fejlesztés adóhatása?

Tudástár

© Glósz és Társa Kft.

#08

Az adót érintő kedvezmények igénybevételének alapfeltételei

Az adót érintő kedvezmények igénybevételének alapfeltételei innováció esetén:

- Kutatás-fejlesztésnek **minősített** innovációs projekt szükséges
- **Saját tevékenység** körében végzett kutatás-fejlesztési projekt szükséges
- A kutatás-fejlesztési projekthez tartozó **költségek nyilvántartása** szükséges

Figyelem! Ezeknek a feltételeknek egyszerre kell teljesülnie!
Célszerű K+F* minősítés igénybevétele.

Megjegyzés: A K+F rövidítést a továbbiakban a kutatás-fejlesztés elnevezés helyett használjuk!

Milyen adót érintő kedvezmények lehetségesek

Az adót érintő kedvezmények az alábbiak szerint foglalhatók össze:

- 1. Adózás előtti eredmény esetén:** Csökkenteni lehet az adózás előtti eredmény összegét az aktivált kutatás-fejlesztési projekt értékcsökkenésével, vagy a felmerülés évében a kutatás-fejlesztési projekt költségeivel
- 2. Társasági adó esetén:** Csökkenteni lehet a társasági adó alapját a kutatás-fejlesztési projekt korrigált költségével
- 3. Helyi iparűzési adó esetén:** Csökkenteni lehet a helyi iparűzési adó alapját a kutatás-fejlesztési projekt korrigált költségével
- 4. Innovációs járulék esetén:** Csökken az innovációs járulék összege, mert csökken a helyi iparűzési adó alapja
- 5. Szociális hozzájárulás esetén:** Bizonyos egyedi esetekben csökkenthető a fizetendő szociális hozzájárulási adó

Milyen társasági adót érintő kedvezmények lehetségesek

Figyelem!

Az adókat érintő kedvezmény

a K+F projektek esetén kétszeresen érvényesíthető:

1. Elszámoljuk a K+F projekt időarányos értékcsökkenését, vagy a K+F projekt teljes költségét a felmerülés évében: ezzel közvetlenül csökkentjük az eredményt.
Így **kisebb lesz az adószámítás alapja**, az adózás előtti eredmény!
2. A K+F projekt teljes korrigált költségével csökkentjük az adózási előtti eredmény összegét: ezzel **tovább csökken** és kisebb lesz az adószámítás alapja!

Milyen költségei vannak egy K+F projektnek

A kedvezmények meghatározásához ismernünk kell a K+F projektek költségszerkezetét:

- A projektbe bevont saját munkavállalók időarányos **béreköltsége és közterhei**
- A projekthez igénybevett **szolgáltatások** költségei
- A projekthez felhasznált **anyagok** költségei
- A projekthez beszerzett **eszközök és immateriális javak** bekerülési költségei
- A projekt során használt eszközök használat arányos **értékcsökkenése**

A K+F projektek összes költsége megegyezik a projekt megvalósítása során keletkezett fenti költségek összegével.

Milyen költségei vannak egy K+F projektnek

Nézzünk egy példát a K+F projekt költségszerkezetére:

Megnevezés	Nagysága	Aránya
1. Saját munkavállalók bérköltisége és közterhei	3 500	35,0
2. Igénybevett szolgáltatások beszerzési költsége	3 450	34,5
2.1. Ebből egyetem által nyújtott k+f szolgáltatás	2 450	24,4
2.2. Ebből vállalkozás által nyújtott k+f szolgáltatás	1 000	10,0
3. Felhasznált anyagok beszerzési költsége	1 550	15,5
4. Beszerzett eszközök bekerülési költsége	1 500	15,0
5. (1+2+3+4) K+F projekt teljes bekerülési költsége	10 000	100,0

Figyelem!

Csak akkor minősül a projekt saját tevékenység körében végzett kutatás-fejlesztésnek, ha a saját munkavállalók bérköltisége és közterhei meghaladják a K+F projekt teljes bekerülési költségének 5 %-át.

Hogyan határozzuk meg a kedvezmények összegét

Kedvezmények meghatározásának alapfeltételei:

- A **vállalkozás döntése** az elszámolás módjáról (felmerülés évében egy összegben, vagy aktiválás esetén értékcsökkenés arányosan)
- Értékcsökkenés arányos leírás esetén az aktivált K+F projekt 5 év alatt írható le, nincs maradványérték, ezért évi 20 % a K+F projektek esetén alkalmazható értékcsökkenési leírási kulcs.
- A vállalkozástól igénybevett K+F célú szolgáltatással **csökkenteni kell projekt költségét** az adóalap korrekciója során.
- A K+F projekt megvalósításához igénybevett **vissza nem térítendő** támogatással csökkenteni kell a projekt költségét az adóalap korrekciója során.
- A K+F projektet teljes bekerülési költségen aktiválhatjuk (ennyi lesz a vagyonnövekmény), vagy elszámoljuk felmerülés évében költségként (ennyi lesz az eredményt csökkentő hatása), az adókedvezmények meghatározása viszont a K+F projekt korigált költségével történik.

Hogyan határozzuk meg a kedvezmények összegét

K+F projekt korrigált költségének meghatározása:

- + K+F projekt **teljes** bekerülési költsége
- Vállalkozástól igénybevett **K+F célú** szolgáltatás
- K+F projekt megvalósításához igénybevett **vissza nem térítendő** támogatás

= K+F projekt korrigált költsége

Kedvezmények számszerű meghatározása

A kedvezmények számszerű meghatározása során a példában szereplő projektet vesszük alapul!

1. Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás: Értékcsökkenésen keresztül

Megnevezés	Nagysága
1. K+F projekt teljes bekerülési költsége (E Ft)	10 000
2. K+F projekt aktiválási értéke (E Ft)	10 000
3. Értékcsökkenés összege (5 év, évi 20 % leírási kulcs, nincs maradványérték, E Ft/év)	2 000
4. Társasági adó összegének csökkenése (9 %-os adósáv esetén, E Ft/év)	180

Kedvezmények számszerű meghatározása

A kedvezmények számszerű meghatározása során a példában szereplő projektet vesszük alapul!

2. Adózás előtti eredményre gyakorolt hatás: Felmerülés évében történő leírás esetén

Megnevezés	Nagysága
1. K+F projekt teljes bekerülési költsége (E Ft)	10 000
2. K+F projekt költségeinek leírás az eredmény terhére (E Ft)	10 000
3. Társasági adó összegének csökkenése (9 %-os adósáv esetén, E Ft/év)	9 000

Kedvezmények számszerű meghatározása

3. Társasági és helyi iparűzési adóra gyakorolt hatás:

Adóalap csökkentésén keresztül

Megnevezés	Nagysága
1. K+F projekt teljes bekerülési költsége (E Ft)	10 000
2. K+F projektben vállalkozástól igénybe K+F szolgáltatás összege (E Ft)	1 000
3. K+F projekt társasági adóalapot csökkentő összege (E Ft)	9 000
4. K+F projekt helyi iparűzési adóalapot csökkentő összege (E Ft)	9 000
5./A Társasági adó összegének csökkenése (E Ft/év, 9 % adó, 5 évre szétosztva, écs arányos elszámolás esetén)	162
5./B Társasági adó összegének csökkenése (E Ft/év, 9 % adó, egy összegben, felmerülés évében)	810
6. Helyi iparűzési adó összegének csökkenése (E Ft, egy összegben, felmerülés évében)	180
7. Innovációs járulék összegének csökkenése (E Ft, egy összegben, felmerülés évében)	27

Kedvezmények számszerű meghatározása

4. Adómegetakarítások összesítése 10 000 E Ft K+F projektérték mellett

Megnevezés	Évente	Nagysága
1. Társasági adó megtakarítás értékcsökkenés miatt (E Ft)	200	1 000
2. Társasági adó megtakarítás adóalap csökkentése miatt (E Ft)	162	810
3. Helyi iparűzési adó megtakarítás adóalap csökkentése miatt (E Ft)		180
4. Innovációs járulék megtakarítás HIPA adóalap csök. miatt (E Ft)		27
5. Teljes adómegetakarítás (1+2+3+4) (E Ft)	362	2017

Megjegyzés!

VNT igénybevétele nélkül, 10 % vállalati szolgáltatási arány esetén, 9 %-os társasági adó, 2 %-os helyi iparűzési adó, és 0,3 %-os innovációs járulék esetén!

Milyen összefüggés van a K+F projektérték és az adómegetakarítás között

4. Az adómegetakarítások összesítése a különböző nagyságú K+F projektek esetén:

Megnevezés	Projektérték				
Vagyonnövekmény (E Ft)	10 000	20 000	40 000	80 000	100 000
Adómegetakarítás 5 év alatt (E Ft)	2 017	4 034	8 068	16 136	20 170

Megjegyzés!

VNT igénybevétele nélkül, 10 % vállalati szolgáltatási arány esetén, 9 %-os társasági adó, 2 %-os helyi iparűzési adó, és 0,3 %-os innovációs járulék esetén!

Szociális hozzájárulási adó megtakarítás egyedi esete

Mi történik, ha a K+F tevékenységhez kapcsolódó adóalap csökkentő tételek igénybevétele után negatív lesz a társasági adó alap?

Ebben az esetben lép életbe a **szociális hozzájárulási adó kedvezmény**, az alábbi feltételek fennállása esetén:

1. A társaság **bevételeinek 40 %-a** kutatás-fejlesztési tevékenységből származott.
2. A társaság **külső gyakorlólóhelyként** – kis- és középvállalkozás legalább egy fő, nagyvállalkozás legalább öt fő – felsőoktatási intézménnyel hallgatói jogviszonyban álló személyt legalább egybefüggő három hónap időtartamra fogadott.
3. A társaságnál foglalkoztatott kutató-fejlesztők átlagos statisztikai állományi létszáma **legfeljebb 10 százalékos** mértékben csökkent az előző évhez képest.

Szociális hozzájárulási adó megtakarítás mértéke

A szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető **adókedvezmény** egyenlő a társasági adó alapján érvényesített adóalap-csökkentés miatt keletkező negatív adóalap 50 százalékának 19 százalékos adókulccsal számított összegével.

A kedvezményt **havonta** legfeljebb a kutatás-fejlesztési tevékenységben részt vevő, munkaviszonyban foglalkoztatott személyek vonatkozásában, a már érvényesített egyéb kedvezmények után fennmaradó adókötelezettség összegéig lehet érvényesíteni.

Az adókedvezmény az érvényesítésének első hónapjától számított **12 hónapig vehető igénybe**.

Kedvezmények számszerű meghatározása

5. A szociális hozzájárulásra gyakorolt hatás

Megnevezés	Nagysága
1. Adózás előtti eredmény (E Ft)	6 000
2. K+F projekt társasági adóalapot csökkentő összege (E Ft)	9 000
4. Adóalap (E Ft)	-3 000
5. Szociális hozzájárulási kedvezmény (E Ft) ($3\,000 \text{ E Ft} / 2 * 19\%$)	285

Összefoglalás

Mit érdemes ezek után átgondolni:

1. Azok a vállalkozások, akik hajtottak már végre termék- és/vagy szolgáltatásfejlesztést, jó eséllyel **innovációs vagy K+F tevékenységet is** folytattak.
2. Jó eséllyel ennek a költségeit és a ráfordításait folyó költségként számolták el, és nem vették igénybe, nem érvényesítették **a lehetséges adómegetakarításokat!**

Az innovációs és a K+F projektekhez szakszerű lebonyolítása esetén az alábbi **törvényes előnyök** érhetőek el:

1. Az innovációs és a K+F projektek aktiválásával (a saját tudás megjelenítésével) nő az adott vállalkozás piaci értéke. **A piaci érték növekedése** nagyobb lesz a könyv szerinti érték növekedésénél.
2. A K+F projektek költségei és ráfordításai **kétszer érvényesíthetők** a fizetendő adók meghatározása során.
3. A K+F projektek 5 év alatt akár 10 % törvényes **adómegetakarítást** hoznak.

**Kérdésük, kérésük esetén,
készséggel állunk rendelkezésre!**

Elérhetőségeink:

Innovációs és iparjogvédelmi szakértőnk:

Kiss János József

mobil: +36(30)977 5932

e-mail: kiss.janos.jozsef@glosz.hu

Részletes információk:

Pénzügyi tanácsadás: www.glosz.hu

Innovációs és iparjogvédelmi tanácsadás: www.glosz.eu

Figyelem!

A jelen prezentációban ismertetett innovációs menedzsment technológia a Glósz és Társa Kft. saját fejlesztése, amely a Glósz és Társa Kft. javára védettség alatt áll. A Glósz és Társa Kft Copyright 2018. Minden jog fenntartva. A prezentáció másolása és sokszorosítása, a leírt eljárások alkalmazása csak a tulajdonos engedélyével lehetséges. Az engedély nélküli felhasználás a szellemi tulajdon bitorlását jelenti, ezért jogi eljárást von maga után.

Több mint **25 év**

értékteremtő tapasztalata
a gyakorlatban

Glósz és Társa®

**INNOVÁCIÓ
MENEDZSMENT
SZOLGÁLTATÁSOK**

lépésről, lépésre!