

Adójogi összefoglaló 2012. február-március

Összefoglaló

Részletek

I. 2011. évi XCIX. törvény az alacsony keresetű munkavállalók bérének emelését ösztönző egyes törvények módosítása

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2012. február 24.-i közleménye szerint a Kormány további ösztönzőkkel is elő kívánja segíteni a bérek nettó értékének megőrzését szolgáló munkáltatói béremeléseket.

A NAV a bérkompenzáció végrehajtásának jogszerűségét fokozottan ellenőrzi:

Pályázati rendszer keretében támogatás nyújtható majd azoknak a foglalkoztatóknak, akik számára a béremelések „saját erős” 5%-ának az előteremtése is nagy nehézségekbe ütközik, illetve további támogatás nélkül esetleg csak a létszám csökkentésével tudnák a béremelés forrását előteremteni.

A pályázat kiírásához még törvénymódosítás is szükséges. A pályázati rendszer keretében elnyerhető támogatásra 21 milliárd forint fog rendelkezésre állni és a pályázati kiírás március második felében várható. A módosítások keretében várható a bérkompenzációs szabályok kisebb kiigazítása, többek között a munkaerő-kölcsönzők bérkompenzációs nehézségeinek megoldása.

A bérkompenzáció végrehajtásával kapcsolatban a NAV 2012. február 27-én Közleményt jelentett meg a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó szociális hozzájárulási adókedvezmény érvényesítéséről.

A NAV álláspontja szerint amennyiben a munkaviszonyt (különösen a munkabért vagy a munkáltató személyét érintő) meghatározó tényezők változtatásának célja kizárólag a szociális hozzájárulási adókedvezmény érvényesítése, azonban ehhez nem kapcsolódik az elvárt béremelésre vonatkozó, jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése, akkor az nem minősül rendeltetés szerinti joggyakorlásnak, azaz a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevétele ilyen esetben nem jogszerű.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a szociális hozzájárulási adókedvezmények vizsgálata során fokozottan figyelemmel kíséri a rendeltetés szerinti joggyakorlás teljesülését.

II. A kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény módosítása

A módosítás célja:

A módosítás a jogalkalmazásban rejlő bizonytalanságok felszámolása érdekében 2012-től bevezette a kutatás-fejlesztési tevékenységek minősítésének rendszerét.

Előzmények:

Az innovációs törvény értelmében a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalának (SZTNH) hatásköre 2012. január 1-jei hatállyal kibővült a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítésére vonatkozó feladatkörrel.

Az SZTNH ezen új feladatát elsődlegesen a vállalkozások által önkéntesen és opcionálisan kezdeményezhető előzetes minősítési eljárás lefolytatása jelenti. Ennek keretében az SZTNH arról nyilatkozik, hogy az ügyfél által benyújtott dokumentáció alapján a - kérelem benyújtását követően megvalósítandó - projekt vagy projektrész kutatás-fejlesztési tevékenységnek minősül-e. Az SZTNH által jogerős határozatban kutatás-fejlesztési tevékenységnek minősített projektet más hatóságoknak is ilyennek kell tekintenie.

A kutatás-fejlesztési minősítési eljárások magyar nyelven folynak, a kérelmet magyar nyelven kell benyújtani. A kérelem mellékletként idegen nyelvű beadványokat is be lehet nyújtani, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala azonban – határidő tűzésével – magyar nyelvű fordítás benyújtását írhatja elő.

Az előzetes minősítési eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni, amelynek mértékét a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítése iránti eljárásban fizetendő igazgatási szolgáltatási díjakról szóló 3/2012. (II.1.) KIM rendelet határozza meg.

A kutatás-fejlesztési tevékenység minősítése iránti kérelem elektronikus úton - a Kormány által biztosított azonosítási szolgáltatás igénybevételével történő bejelentkezést követően - az SZTNH által erre a célra rendszeresített elektronikus űrlap használatával küldhető be. Személyes, illetve postai úton történő benyújtás esetén a "Minősítési eljárás iránti kérelem" c. űrlap az alábbi címen nyújtható be:

**Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala
Kutatási-fejlesztési és Innovációs Osztály
1374 Budapest, Pf. 552.**

Az innovációs törvény az önkéntes előzetes minősítés lehetőségén túlmenően lehetővé teszi, hogy az adóhatóság az ellenőrzése során szakértőként megkeresse a Szellemi

Tulajdon Nemzeti Hivatalát olyan szakkérdések eldöntése kapcsán, amelyek a tevékenység kutatás-fejlesztésnek való minősítését érintik. Ha az adózó a K+F tevékenység minősítését is igénylő feltételes adó-megállapítási kérelmet terjeszt elő, kötelezően csatolnia kell az SZTNH előzetes minősítést tartalmazó határozatának másolati példányát.

K+F tevékenység:

Az innovációs törvény 4.§-a alapján a kutatás-fejlesztés magában foglalja az alapkutatást, az alkalmazott kutatást és a kísérleti fejlesztést.

a) 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;

b) 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;

c) 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:

ca) az új termékek, eljárások és szolgáltatások fogalmi meghatározását, megtervezését és dokumentálását célzó tevékenységek;

cb) olyan tevékenységek melyek magukban foglalják tervezeteket, tervrajzokat, tervek és egyéb dokumentációk előállítását is, feltéve, hogy azokat nem kereskedelmi felhasználásra szánják;

cc) a kereskedelmi felhasználásra nem kerülő prototípusok elkészítése;

cd) a kereskedelmileg felhasználható prototípusok és kísérleti projektek kifejlesztése abban az esetben, ha a prototípus szükségszerűen maga a kereskedelmi végtermék, és előállítása túlságosan költséges ahhoz, hogy az kizárólag demonstrációs és hitelesítési céllal történjen;

ce) a termékek, eljárások és szolgáltatások kísérleti gyártása és tesztelése, feltéve hogy azokat nem lehet

felhasználni vagy átalakítani úgy, hogy azok ipari alkalmazásokban vagy kereskedelmileg hasznosíthatóak legyenek.

A kísérleti fejlesztésbe még akkor sem tartoznak bele azok a szokásos, időszakos vagy rutinszerű változtatások, amelyeket termékeken, gyártósorokon, előállítási eljárásokon, létező szolgáltatásokon és egyéb folyamatban lévő műveleteken végeznek, ha e változtatások fejlesztésnek minősülnek, illetve ha e változtatások az adott termék, eljárás, folyamat vagy szolgáltatás fejlődését is eredményezik.

Minősítés díja:

- az SZTNH általi minősítési eljárás díja 83 000 forint.
- az arány-meghatározás iránti kérelem díja 20 000 forint.
- a saját tevékenység megállapítása iránti kérelem díja 30 000 forint.

Mire jó a minősítés:

Ha az adózó a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala által kiadott határozattal rendelkezik arról, hogy az általa végzett tevékenység tartalmilag is kutatás-fejlesztésnek minősül, akkor az adóhatóság nem vonhatja kétségbe az adózó által érvényesíteni kívánt adóalap-, illetőleg adókedvezmény jogosságát, valamint az adózó vissza nem térítendő támogatás szempontjából is bizonyítani tudja a K+F tartalmát.

A minősítési eljárás esetei:

A minősítési eljárás két esetkört tartalmaz.

1. Az első eset az előzetes minősítési eljárás:

Az előzetes minősítési eljárás az adózók jogkövető eljárásának elősegítését szolgálja. Ugyanis, ha egy adózó bizonytalan abban, hogy az általa végzett tevékenység beletartozik-e az Innovációs törvény 4.§-ában definiált K+F tevékenység kategóriájába, akkor a tevékenység megkezdését megelőzően e kérdésben kikérheti a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalának véleményét. E hatóság a kérelemről határozatban dönt. A kérelem részprojektre is benyújtható. Ezzel a lehetőséggel azon adózóknak érdemes élnie, melyeknek több éven áthúzódó K+F projektje van, és az adókedvezmények projektekre való jövőbeni alkalmazhatóságáról az adózó szeretne biztonsággal meggyőződni.

Esetei:

Az Innovációs törvény rögzíti, hogy a minősítési eljárás keretében hozott határozat kérhető a kutatás-fejlesztési

- a) tevékenységhez kapcsolódó adó- és járulékkedvezmények érvényesítéséhez, valamint
- b) a kutatás-fejlesztési támogatási rendszerben a támogatás iránti kérelemben megjelölt kutatás-fejlesztési projekt kutatás-fejlesztési tartalmának igazolására.

Adókedvezmények, amihez kérhető a minősítés:

- a társasági adóban K+F adóalap-kedvezmény, fejlesztési adókedvezmény jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás,
- a helyi iparüzési adóban az adóalap csökkentés.

A hatályos törvények szerint járulékkezdvezmény K+F tevékenységhez nem kapcsolódik.

Az Innovációs törvény arról nem rendelkezik, hogy a kutatás-fejlesztési vissza nem térítendő támogatási rendszerben milyen típusú támogatásnál kell külön minősítést kérni, ezt az adott pályázati kiírás tartalmazza majd.

Ha a projekt kutatás-fejlesztésnek minősül, a minősítési kérelem kiterjedhet arra is, hogy meghatározzák

a) 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 (továbbiakban Tao törvény) szerinti saját tevékenységi körében végzi-e.

Fontos feltétel, hogy a minősítés csak akkor lehetséges, ha projekt vagy annak része a kérelem benyújtását követően kezdődik (a projekt megkezdésének megjelölt időpontja viszont nem lehet későbbi, mint a kérelem benyújtását követő egy év).

A már megkezdett projektekre nem kérhető minősítés, de lehetőség van arra, hogy projektrészre kérjenek minősítést. Egy projekten belül projektrész minősítése akkor kérhető, ha azok egyértelműen elválaszthatóak egymástól.

2. második eset az utólagos minősítési eljárás:

Az utólagos minősítési eljárás nem az adózók, hanem az adóhatóság munkáját segíti. Amennyiben ugyanis az adóhatóság ellenőrzése során felmerül az adott tevékenység kutatás-fejlesztési szempontból történő minősítésének szükségessége, vagy a kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó költségek kutatásfejlesztési tevékenységhez történő hozzárendelhetőségének kérdése, akkor az adóhatóság szakértőként megkeresheti a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalát.

A minősítési rendszer kapcsolódó eleme, hogy az adózás rendjéről szóló törvény rögzíti, hogy ha az adózó K+F tevékenység minősítését is igénylő feltételes adó-

megállapítási kérelmet terjeszt elő, csatolnia kell a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala előzetes minősítést tartalmazó határozatának másolati példányát.

A minősítés kötőereje:

Ha a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala egy projektet jogerős határozatban kutatásfejlesztési tevékenységnek minősített, akkor azt más hatóságnak el kell fogadnia, ilyennek kell tekintenie.

A minősítési eljárás keretében hozott határozat a hatóságra csak a projektnek a kérelemben foglaltakhoz képest változatlan megvalósítása mellett kötelező. Ha a projekt a kérelemben foglaltakhoz képest másképp valósul meg, akkor az új projektnek minősül és a korábbi minősítés hatálya nem terjed ki rá.

A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala döntéseivel szemben nincs helye fellebbezésnek, újrafelvételi és felügyeleti eljárásnak, valamint ügyészi felhívásnak. A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalának határozatait a Fővárosi Törvényszék nemperes eljárásban vizsgálhatja felül.

III. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény módosítása

Eltűnik a kutatásfejlesztési levonás lehetősége az innovációs járulék éves bruttó összegéből:

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény módosításával 2012-től hatályon kívül helyeződött az a kedvezmény, amely alapján az innovációs járulék éves bruttó összegéből levonható a gazdasági társaság saját tevékenysége körében végzett kutatásfejlesztési tevékenység közvetlen költsége.

A vissza nem térítendő támogatási rendszer bevezetése azt a célt szolgálja, hogy azon vállalkozások kapjanak támogatást, akik valódi, hozzáadott értékű K+F tevékenységet végeznek, földrajzi elhelyezkedéstől függetlenül.

A pályázati rendszer és a pályázati kiírás végleges formájában elérhető a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség honlapján:

<http://www.nfu.hu/>

Összefoglalóan elmondható az új rendszerrel kapcsolatban, hogy az egyszerűbb, kevesebb adminisztrációt megkövetelő eddigi K+F kedvezményrendszert, egy több adminisztrációt, versenyt is magában foglaló vissza nem térítendő támogatási rendszer váltja fel, amely több terhet fog jelenteni az adózók számára.

IV. A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény módosítása

Új támogatási lehetőségek a munkahelyi képzéshez és tanműhely létesítéshez:

A Társadalmi Megújulás Operatív Program keretében támogatások helyettesíthetik szakképzési hozzájárulást:

A támogatás összege:

Pályázható képzések:

A szakképzési hozzájárulásra vonatkozó 2012-es változások miatt a szakképzési hozzájárulás munkavállalók képzésére fordítható felhasználása megszűnt. Ugyanakkor 2012. március elejétől olyan új pályázati lehetőségek nyílnak meg, amelyek a munkahelyi képzés finanszírozására megoldást nyújtanak.

Az Európai Unió által finanszírozott Társadalmi Megújulás Operatív Program keretében március elején két olyan pályázati lehetőség nyílik meg nagy- és középvállalkozások számára, amellyel akár 100%-os vissza nem térítendő támogatás formájában támogatják a munkahelyi képzéseket, valamint a képzés miatt kieső munkabért, a képzés ideje alatt felmerülő szállás és ellátás költségeit, valamint a projektmenedzsment és az utazás költségét.

A középvállalkozások 1-50 millió Ft közötti összegre, a nagyvállalatok 10-150 millió Ft közötti összegre pályázhatnak.

A TÁMOP 2.1.3.B és a TÁMOP 2.1.3.C pályázatok 2012. március elejétől, azonban várhatóan csak korlátozott ideig lesznek elérhetőek.

A képzés lebonyolítását 2012 őszi/ téli időszakban kell megvalósítani.

A pályázható képzések köre:

- Szakmai képzések: pl. cég profiljába illő OKJ képzések, felsővezetői képzések, gazdasági és vállalkozási ismeretek, pénzügyi, számviteli és adózási ismeretek, jogi alapismeretek, projektmenedzsment.
- Vállalkozás működésével kapcsolatos képzések: pl. értékesítés, HR ismeretek, kompetencia fejlesztés, LEAN menedzsment, szervezetfejlesztés, közbeszerzés.
- Számítástechnikai, informatikai képzések: pl. korszerű internethasználat a gyakorlatban, ECDL Start (operációs rendszerek, szövegszerkesztés, internet és kommunikáció), ECDL Advanced.
- Idegen nyelvi képzések: angol és német nyelvi gyakorlat orientált képzések.

A szakképzési hozzájárulásról szóló törvény felhatalmazása alapján a szakképzési hozzájárulásra kötelezett nagyvállalatok tanműhely létesítésére is, illetve a gyakorlati képzés tárgyi feltételeinek fejlesztésére is kérhetnek egyedi támogatást.

Jelen feljegyzésünk elkészítésekor áttekintettük és értelmeztük a vonatkozó jogszabályokat, azonban előfordulhat, hogy ezen jogszabályokat valamely bíróság vagy hatóság a mi értelmezésünktől eltérően értelmezi. Nem vállalunk felelősséget a közölt információk jövőbeli hatályosságáért. Az információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely egyedi természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Az Iroda nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, azonban a felhasználó teljes körű vizsgálata az azon alapuló megfelelő szaktanácsadás nem történt meg.