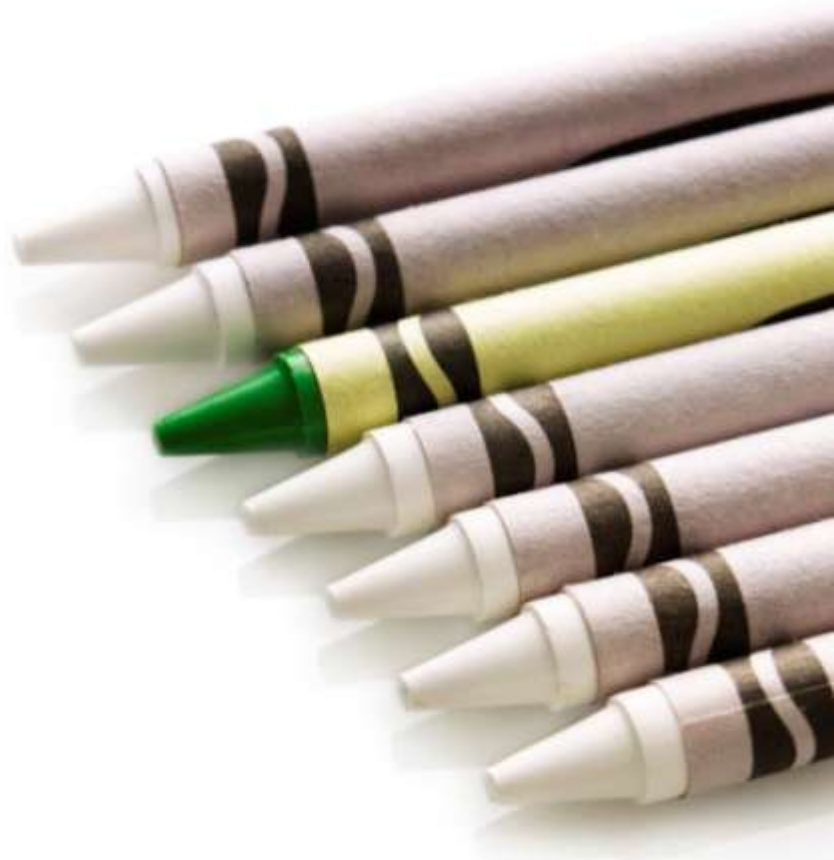


## Innovációs járulék csökkentése költségmegosztási megállapodás keretében elszámolt K+F költségek vonatkozásában

### Hír-ADÓ



Jelen hírlevelünk célja ügyfeleink tájékoztatása egy közelmúltbeli bírósági ítéletről, amely egy költségmegosztási megállapodás keretében átszámlázott kutatás-fejlesztési (K+F) költség innovációs járulékból történő levonásával kapcsolatos.

## Innovációs járulék csökkentése költségmegosztási megállapodás keretében elszámolt K+F költségek vonatkozásában



Egy közelmúltban született Legfelsőbb Bírósági (a továbbiakban: Bíróság) ítélet szerint költségmegosztási megállapodás alapján külföldről egy magyar társaság (a továbbiakban: Társaság) részére számlázott K+F költséggel csökkenthető a Társaság innovációs járuléka.

A perbeli tényállás szerint a multinacionális cégcsoporthoz tartozó Társaság egy olyan megállapodás részese volt, aminek értelmében a cégcsoport központilag, külföldön végzett K+F tevékenységének költségeit a tagvállalatok közösen viselik. A Társaság a K+F tevékenységet ténylegesen végző külföldi cég által a Társaság felé áttérhelt K+F költségekkel csökkentette az innovációs járulékát, amely gyakorlatot az adóhatóság egy ellenőrzés során kifogásolt.

Az innovációs járulékról szóló törvény szerint az innovációs járulék bruttó összege csökkenthető (többek között) a gazdasági társaság saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségével.

Az adóhatóság érvelése arra épült, hogy a fentiek szerinti, központosított K+F tevékenység nem tekinthető a Társaság saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységnek, ami az innovációs járulék csökkentésének alapfeltétele. Ennek megfelelően az adóhatóság azon az állásponton volt, hogy a K+F tevékenység költségeihez történő hozzájárulással a Társaság nem csökkentheti innovációs járulékát.

Ítéletében a Bíróság elutasította az adóhatóság fenti érvelését és kimondta, hogy az OECD Transzferár Irányelvek szerinti költségmegosztási megállapodás keretében megvalósított K+F tevékenység saját (azaz nem igénybe vett) K+F tevékenységnek minősül. A Bíróság álláspontja szerint tehát a fentiek szerinti konstrukcióban elszámolt K+F költségekkel csökkenthető az innovációs járulék. Tekintettel arra, hogy 2010. január 1-től mind a társasági adó, mind a helyi iparüzési adó alapja az adózó saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenysége költségével csökkenthető, a fent ismertetett ítélet megállapításai túlmúthatnak a jelen ügy keretein és ezen adónemek szempontjából is jelentőséggel bírhatnak.

Azon vállalkozásoknak, amelyek hasonló struktúrában számolnak el K+F költségeket és azokkal kapcsolatosan nem érvényesítenek K+F kedvezményt, érdemes lehet átgondolniuk eddigi gyakorlatukat. Ezzel kapcsolatosan megjegyezzük azonban, hogy számos körülmény, szerződéses feltétel befolyásolhatja a fentiek szerinti adókezelés indokoltságát. Az ezzel kapcsolatban felmerülő esetleges kérdéseikkel, a bemutatott szerződéses konstrukcióhoz hasonló megállapodások vizsgálatával és a K+F kedvezmények érvényesíthetőségével kapcsolatban szakértőink készséggel állnak rendelkezésükre.

# Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

## Dr. Kövesdy Attila

Vezető partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

## Kőszegi Annamária

Partner

Tel : +36-1-428-6708

Email : akoszegi@deloitteCE.com

## Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

## Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

## Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: [msapi@deloittece.com](mailto:msapi@deloittece.com)).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.com/hu/magunkrol](http://www.deloitte.com/hu/magunkrol).