



Emberi Erőforrás Fejlesztő és Tanácsadó Alapítvány

TÁJÉKOZTATÓ AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK FELHASZNÁLÁSI ÉS ELSZÁMOLÁSI LEHETŐSÉGEIRŐL

2010.

© Human Exchange Emberi Erőforrás Fejlesztő és Tanácsadó Alapítvány



Székhely: 7400 Kaposvár, Bajcsy-Zs. u. 77.

Mobil: 06 30 247 5819; Fax: 06 82 511 580

E-mail: info@humanexchange.hu

Web: www.humanexchange.hu

TÁJÉKOZTATÓ AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK FELHASZNÁLÁSI ÉS ELSZÁMOLÁSI LEHETŐSÉGEIRŐL

Bevezetés

A tájékoztató összegyűjti azokat az alapvető innovációs járulékkal kapcsolatos törvényeket, feltételeket és információkat, amelyek kiindulópontot jelentenek a járulék felhasználásához és elszámolhatóságához. Különösen fontos ezeknek a feltételeknek a megismerése, mivel a gyenge innovációs hajlandóság nemcsak hazánk innovációs pozíciójában (egyesített innovációs mutató alapján EU-27 országok közül a 22. helyet foglaljuk el), K+F+I GDP-hez viszonyított arányában, valamint a vállalkozások ráfordításának arányában, hanem a kedvezmények igénybevételében is tükröződik, annak ellenére, hogy a magyarországi cégek 2008-ban már többet költöttek kutatás-fejlesztésre, mint az állami költségvetés. Ennek fő oka az lehet, hogy még maguk az érintettek számára is meglepő mi mindenre vehetnek igénybe kedvezményeket. Nem csak a klasszikus értelemben, laboratóriumokban, gyártó cégeknél, egyetemeken végzett mérnöki tevékenység lehet **K+F**, hanem a **módszerek, eljárások kidolgozása** is ide tartozhat”.

A kedvezmények megismeréséhez, valamint a szemléletváltás megindításához nyújt segítséget a **Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. Törvény**, valamint az **OECD Frascati kézikönyve**. Utóbbi leginkább a K+F tevékenység meghatározásában jelenthet támpontot, mely alapján pontosíthatók iparáganként meghatározott rendelkezések, kutatás és kísérleti fejlesztés általános fogalma, valamint kizárandó tevékenységek, határok is.

A K+F tevékenység

A **K+F tevékenység alapfeltétele az újszerűség** és valamely tudományos és/vagy műszaki bizonytalanság feloldása, azaz amikor valamely probléma megoldása nem azonnal nyilvánvaló egy olyan személy számára, aki az érintett területnek csak az alapvető tudományos ismeretanyagában és technikáiban jártas. A K+F tevékenység jelentősége nemcsak makrogazdasági szinten mutatható ki, hanem alapfeltétele az ország **versenyképességének** is. A K+F tevékenységek eredményességéhez elengedhetetlen szakértői tanácsadói csoportok, multi-professzionális team-ek kialakítása, melyeket az adott tudományág ismereteit magas szinten művelő szakembereiből állnak.

Az Innovációs Alap

Az Innovációs Alap a kutatás-fejlesztés támogatására és a technológiai innováció ösztönzésére elkülönített állami pénzalap, melyből támogatásra nyílt pályázati rendszeren keresztül lehet hozzájutni, amely 2010-ben összesen 180 milliárd Ft. Az Innovációs Alap bevétel szempontjából kiemelendő a kormányzati hozzájárulás, mely 2010-ben 20 milliárd Ft, a másik nagyobb részt a vállalati befizetések adják, mely az innovációs járulékbefizetésekből tevődik össze. Ennek 2010-re prognosztizált összege meghaladja a 23 milliárd Forintot.

Az innovációs járulék

Innovációs járulék fizetésére a gazdasági társaságokról szóló az 1997. évi CXLIV. törvény szerint alapított közkereseti társaságok, betéti társaságok, közös vállalatok, korlátolt felelősségű társaságok, valamint részvénytársaságok kötelezettek, melyek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatálya alá tartoznak, nem minősülnek kis- vagy mikro-vállalkozásnak, valamint nem az adott évben kerültek cégbejegyzésre.

Az innovációs járulék kiszámításánál a nettó árbevételből indulunk ki, melyből levonják az eladott áruk beszerzési összegét, a közvetített szolgáltatások értékét, valamint az anyagköltséget. Az így kapott vetítési alap 0.3-mal szorzott érték adja az innovációs járulék bruttó összegét. Ebből a nettó érték a kutatás-fejlesztési tevékenységre fordított összeg levonásával számítható, melyhez hozzátartozik a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő és a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 2. § (1) bekezdésében meghatározott szervezetektől (pl. **Human Exchange Alapítvány**) megrendelt kutatás-fejlesztési tevékenység összege.

TÁJÉKOZTATÓ AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK FELHASZNÁLÁSI ÉS ELSZÁMOLÁSI LEHETŐSÉGEIRŐL

A kutatáshoz igénybevett tudományos szolgáltatás tárgyévben számlázott költségei éves elszámolású kötelezettségként jelennek meg. Minden évben április végén válik aktuálissá az éves járulék meghatározása. Ez abból a szempontból lényeges, hogy a negyedéves kötelezettség ehhez igazodik, vagyis a befizetésre kötelezett vállalkozásnak az áprilisban meghatározott járulékelőleg negyedét minden alkalommal befizetni. Fontos azonban tudni, hogy a járulékelőleg az adott évre tervezett kutatás-fejlesztés összegével csökkenthető, amihez érvényes kutatási megbízási szerződés megléte szükséges.

A kutatás témájának meghatározása

Az előbbi felsorolás szerint tehát kutatás-fejlesztési tevékenység történhet saját tevékenységi körben vagy közhasznú szervezetet megbízva. Fontos meghatároznunk azonban, mit is értünk kutatás-fejlesztési tevékenységen, ahhoz hogy az innovációs járulék felhasználása a törvényi előírásoknak megfeleljen. Fogalom-meghatározás esetén az OECD Frascati kézikönyvére támaszkodhatunk, amely részletes tájékoztatást ad az iparágaként meghatározott rendelkezésekről, a kutatás és kísérleti fejlesztés általános fogalmáról, valamint a kizárandó tevékenységekről, határokról is. A kézikönyv szerint kutatás-fejlesztési tevékenységnek minősül az alapkutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés. Ezek közül a **Human Exchange Alapítvány** alkalmazott kutatást végez, amelynek valamilyen gyakorlati cél megvalósítása érdekében megszerzett új ismereteket jelent.

Fontos megemlítenünk, hogy a kutatás témájának nem kell feltétlenül megegyeznie a vállalkozás tevékenységével. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. Törvény 4.§-ának (3) bekezdése ugyanis nem tartalmaz tematikus korlátozást a vállalatok által végzett vagy megrendelt kutatás-fejlesztési tevékenységgel kapcsolatban. A fizetendő innovációs járulék éves bruttó összegét csökkentő tételek (költségek) érvényesítését nem befolyásolja az, hogy az adott kutatás-fejlesztési tevékenység a társaság tevékenységéhez nem, vagy csak közvetetten kapcsolódik. Ezek szerint egy élelmiszergyártó cég is megrendelhet könyvkiadásról szóló kutatást, azonban mindenképpen olyan témát érdemes választani, mely hasznos is az adott vállalkozásnak.

Előbbi állítást bizonyítják az APEH által közzétett különböző információk és rendeletek, miszerint „**bármely vállalkozás megrendelhet bármely témában kutatás-fejlesztést** annak végzésére jogosult költségvetési intézettől vagy közhasznú szervezettől úgy, hogy annak költségeivel csökkentheti járulékfizetési kötelezettségeit”. (APEH 2007)

A következő felsorolás a **Human Exchange Alapítvány által megvalósított projektekből** merítve ötletforrásként szolgál egy-egy kutatási téma meghatározásához:

- Szervezeti kommunikáció vizsgálat;
- Változásmenedzselés és szervezetfejlesztés;
- Stressz- és konfliktuskezelés vizsgálata;
- Kompetencia vizsgálat és szervezeti hálózatkutatás;
- Szociotechnikai humán erőforrás vizsgálat;
- Munkakörök és munkaügyi tevékenységek vizsgálata;
- Válságkezelési lehetőségek vizsgálata;
- A minőségfejlesztés szervezeti és munkavállalói hatékonyságot fokozó tényezőinek szervezeti innovációt eredményező vizsgálata;
- Az értékesítési hatékonyságot befolyásoló tényezők vizsgálata.

A teljesség igénye nélkül soroltuk fel projektjeink témaköreit, amelyből látható az a sokszínűség, mellyel Alapítványunk foglalkozik. Sikeres munkánkhoz hozzátartozik, hogy az innovációban kiemelt szerepe van a tudásnak, melyet az emberi erőforrás birtokol. Együttműködéseink során egy multi-professionális team szaktudását harmonizáljuk a vállalatok igényeivel és elképzeléseivel.

TÁJÉKOZTATÓ AZ INNOVÁCIÓS JÁRULÉK FELHASZNÁLÁSI ÉS ELSZÁMOLÁSI LEHETŐSÉGEIRŐL

Felhasznált irodalom

Ácsné Molnár, J. 2004. Az innovációs járulék. *Adóvilág* (online). <http://www.afeh.hu/data/cms1639/0404innovjar.pdf>

Dr. Schablik, B. 2006. Innovációs járulék – a kezdeti két év tapasztalatai. *Adóvilág* (online). <http://www.afeh.hu/data/cms21031/int.cikk.06.14.pdf>

Dr. Balogh, T., Ácsné Molnár, J., Dr. Nagy, G., Daruné Pálos, Zs., Pölöskei, P. 2004. Útmutató a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap elszámolásához, befizetéséhez, a támogatások elnyeréséhez és a K+F kedvezmények igénybevételéhez. *Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal*

European Innovation Scoreboard (EIS) 2009. 2010. *Maastricht Economic and social Research and training centre on Innovation and Technology*. <http://www.proinno-europe.eu/page/european-innovation-scoreboard-2009>

Frascati Manual: Proposed Standard Practice for Surveys on Research and Experimental Development. 2002. *Organization for Economic Co-operation and Development*

Lehőcz, R. 2007. Miért nem használják ki a K+F adókedvezményeit a cégek? *HVG* <http://www.nkth.gov.hu/sajtoszoba/2007/miert-nem-hasznaljak-ki>

PM Jövedelemadók főosztálya, APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási főosztály. 2007. A kutatás-fejlesztési tevékenység jellege. APEH. http://www.afeh.hu/adoinfo/egyebkot/kut_fejl_tev.html

1997. évi CXLIV. Törvény

1997. évi CLVI. Törvény

2000. évi C. Törvény

2003. évi XC. Törvény