

Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában 2012-2016
Az Év Transzferár-tanácsadó Cége Európában 2016
International Tax Review European Tax Awards



Az év adójogi csapata 2016/17
Wolters Kluwer Jogászdíj



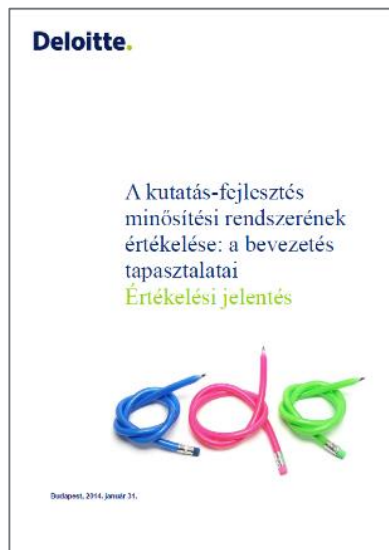
A kutatás-fejlesztési tevékenység minősítési rendszerének értékelése – 6 év tapasztalatai

Dr. Márkus Csaba, partner, Deloitte Zrt.

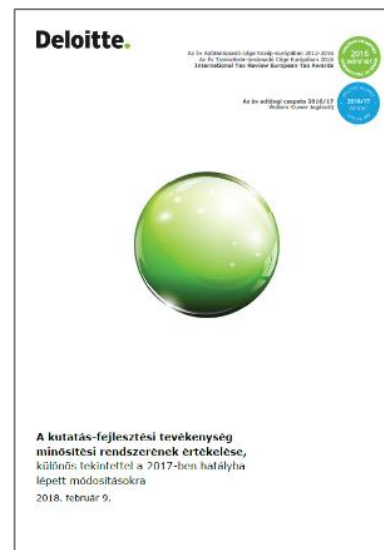
2018. április 18.

A K+F minősítés rendszerének értékelése

2014



2018



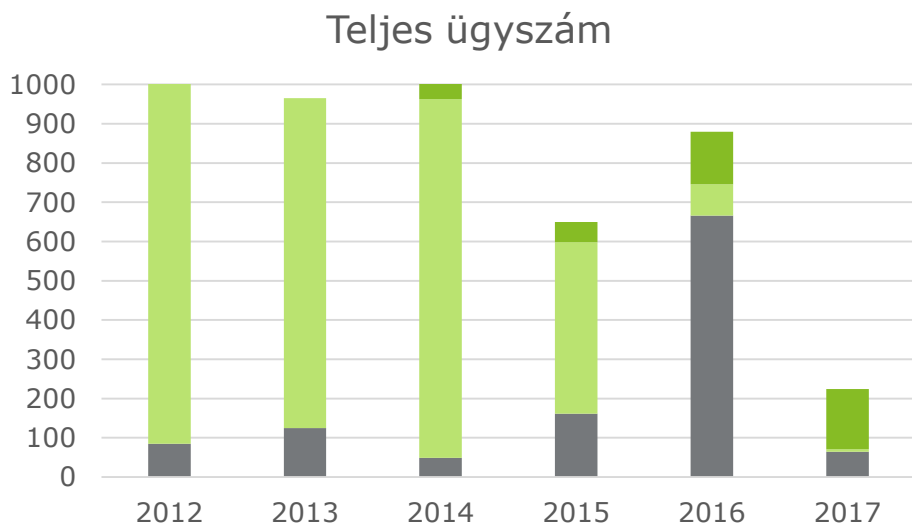
Minősítési rendszer vizsgálata

Deloitte megállapítások

Deloitte javaslatok

Minősítési kérelmek száma és összetétele (2012-2017)

Minősítési rendszer vizsgálata



- Egyéb megkeresés utólagos szakértői-állásfoglalás készítésére
- NAV megkeresés utólagos szakértői-állásfoglalás készítésére
- Előzetes projektminősítési kérelmek száma (hatósági tevékenység)

- „Fejlődési görbe”
- K+F minősítés opcionális (kivéve pl. egyes pályázatok, K+F EKD)
- Adóhatósági megkeresések gyakorlatilag megszűntek
- Deloitte értékelésben (2014) javasolt utólagos szakértői állásfoglalások száma növekszik
- Előzetes projektminősítések többségét jellemzően nem nagyvállalatok adják
- Projekt-csoport minősítésekből adódó megkeresések száma statisztikailag nem lesz releváns

A K+F minősítés használatának vállalati motivációi

Deloitte megállapítások

- Eltérő vállalati minősítési stratégiák
- Tagolt sok kis projekt („mintavételezés”) v kevés nagyprojekt
- Jellemző nagyvállalati motivációk
 - Adókedvezmény v pályázati forrás
 - Közös v önálló K+F projekt
- Bizonytalan tartalmú („agile”) projektterület esetén a szakértői állásfoglalás preferált az előzetes projektminősítéssel szemben



A K+F minősítési eljárás gyakorlata

Deloitte megállapítások



- Felhasználóbarát folyamatok és együttműködés
- Gyakori tisztázandó kérdéskörök
 - Egyeztetés és helyszíni ellenőrzés szerepe
 - Hiánypótlás
 - A szakértők függetlensége
- Adatbiztonság kérdése
- Minősítések eredményei
 - Negatív K+F minősítési határozat vagy negatív szakértői vélemény esetén a döntés a vállalatok számára jellemzően elfogadható
 - Az SZTNH véleménye szakmailag elfogadott

Jogszabályok / Módszertani Útmutató

Deloitte javaslatok

- A megjelent vagy módosított jogszabályokkal, Frascati Manuallal való összehangolás
- A szakértői állásfoglalás-kérés vállalati kezdeményezésének jogszabályi formalizálása
- A projektcsoport-minősítés módszertanának rögzítése
- A szakértői állásfoglalás-kérés elektronikus felületének kialakítása
- A szakértői állásfoglalás-kérés kérdéssormintájának publikálása
- Az előzetes projektminősítési kérelem karakterhatárai ajánlások legyenek



Jogsabályok / Módszertani Útmutató

Deloitte javaslatok



- A Módszertani Útmutató példáinak frissítése
 - a szoftverfejlesztés kutatás-fejlesztési kritériumainak kiegészítésével,
 - a gyártóvállalatok K+F tevékenységére vonatkozó példákkal való bővítésével
- A Módszertani Útmutató kiegészítése „a világviszonylatban mértékadó technika állásának ismertetése” definíciójával

Kommunikáció

Deloitte javaslatok

- Az SZTNH K+F minősítési tevékenységének létezése
- Szakértői függetlenség
- A hiánypótlás szerepe és lehetőségei
- Jellemző kérdések
 - a minősítési rendszerre vonatkozóan az ügyfélszolgálat tud segíteni,
 - konkrét üggyhöz kapcsolódóan nem tudnak hivatalos tájékoztatást adni



Összegzés



- A K+F minősítési rendszer jól betölti a szerepét, az SZTNH megítélése (hatósági jellegre tekintettel különösen) pozitív
- K+F minősítési rendszert döntően külső tényezők befolyásolják
 - Egyre versenyképtelenebb a hazai K+F adóalap-kedvezmények rendszere
 - Egyértelmű feladatlehatárolás és eljárás a pályázati rendszer szereplői és az SZTNH között



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

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 döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot 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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

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