

# A kutatás-fejlesztési tevékenység minősítése: az első két év tapasztalatai

**Németh Gábor**

**Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala**

„Európai IP kérdések: újratöltve”

Herceghalom, 2014. május 8.



# K+F minősítési rendszer létrejötte I.

## Egységes fogalomrendszer 2012. január 1-jétől:

- **K+F alapfogalmak** az innovációs törvényben
- az adótörvények is erre utalnak vissza
- a **Frascati Kézikönyvre** történő hivatkozás kikerül a magyar jogszabályokból
- az **SZTNH módszertani útmutatója** hazai és nemzetközi gyakorlat alapján

## K+F minősítési rendszer létrejötte II.

### Egységes minősítési intézményrendszer 2012. február 1-jétől:

- Vállalkozások által önkéntesen és opcionálisan kezdeményezhető **előzetes K+F minősítési eljárás**
- Az SZTNH **szakértői** közreműködése

### A minősítési eljárást érintő módosítások 2013. október 25-től:

- A döntések **saját hatáskörben történő módosíthatósága**
- A kirendelés alapján végzett kutatás-fejlesztési **szakértői tevékenység szabályainak pontosítása**

# A K+F minősítési eljárás módszertani útmutatója 2012 szeptemberétől

- **Célja:** A minősítési eljárás megismertetése és kiszámíthatóbbá tétele, valamint a kutatás-fejlesztést végző vállalkozások és kutatóhelyek jobb tájékoztatása.
- **Folyamatos aktualizálás:** utoljára 2013 novemberében
- **Felépítése:**
  1. Célmeghatározás és jogi keretek
  2. A K+F tevékenység meghatározása
  3. A minősítési eljárás folyamata

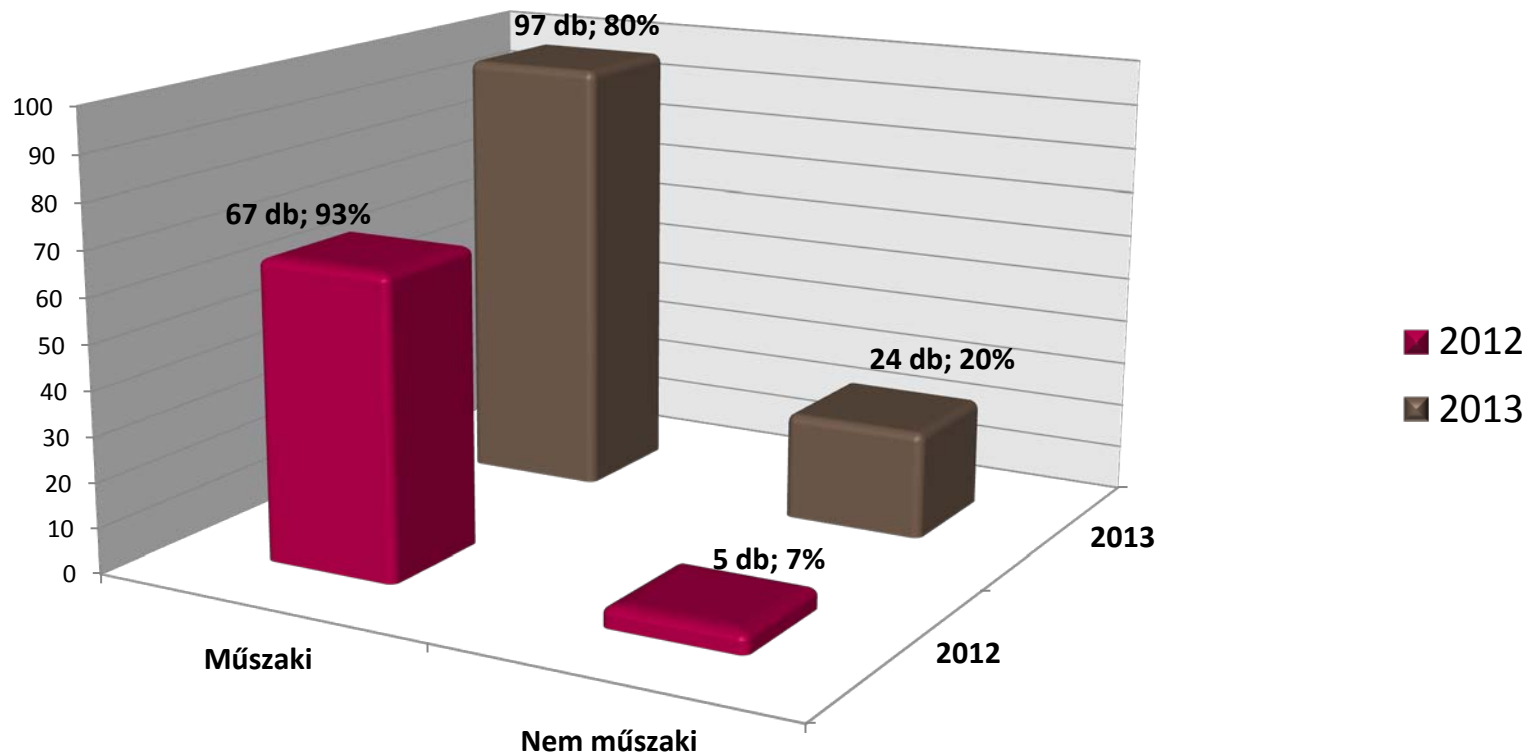
# Előzetes K+F minősítési eljárás

- A minősítési eljárás keretében hozott **határozat felhasználható:**
  - a) a kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó **adó- és járulékkedvezmények érvényesítéséhez;**
  - b) a kutatás-fejlesztési **támogatási rendszerben** a támogatás iránti kérelemben megjelölt **projekt kutatás-fejlesztési tartalmának igazolására**
- Az SZTNH által jogerős határozatban kutatás-fejlesztési tevékenységnek **minősített projektet más hatóságnak is ilyennek kell tekintenie**

# K+F minősítési kérelmek megoszlása I.

műszaki tartalom szempontjából

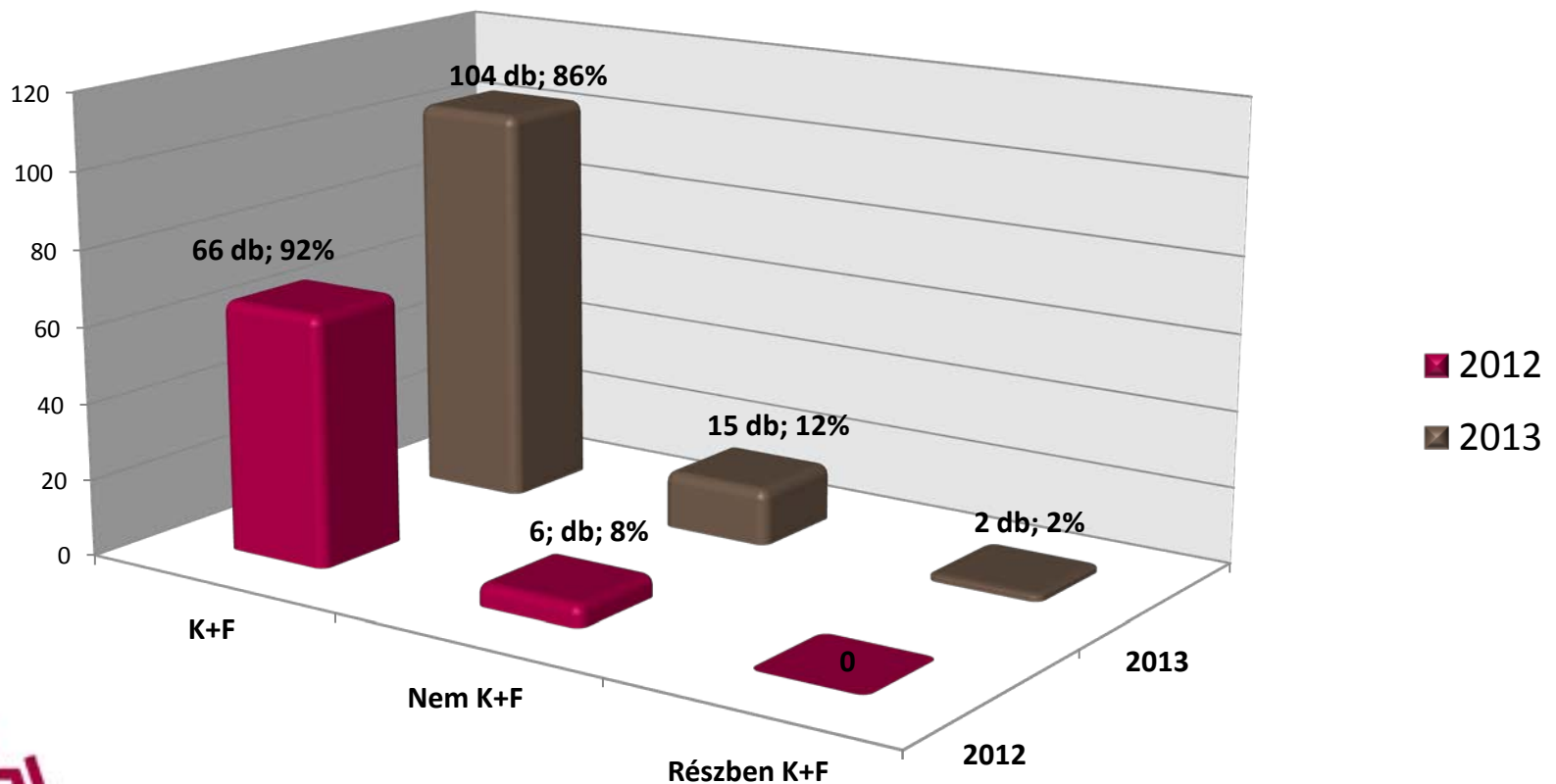
2012-ben (72 db) és 2013-ban (121 db)



# K+F minősítési kérelmek megoszlása II.

a minősítés eredményét tekintve

2012-ben (72 db) és 2013-ban (121 db)



# SZTNH szakértői közreműködése I.

## az adóhatóság kirendelése alapján

- A NAV az ellenőrzése során az adózó **tevékenységének K+F szempontból való minősítésével** és a **kapcsolódó költségek** tevékenységhez való **hozzárendelhetőségével** megkeresheti az SZTNH-t
- Az SZTNH szakértői **díjazásra nem tarthat igényt**
- Közreműködés első- és másodfokú eljárásokban, valamint a bírósági felülvizsgálat során
- Szükség esetén a **szakértői vélemény kiegészítése, módosítása**



## SZTNH szakértői közreműködése II.

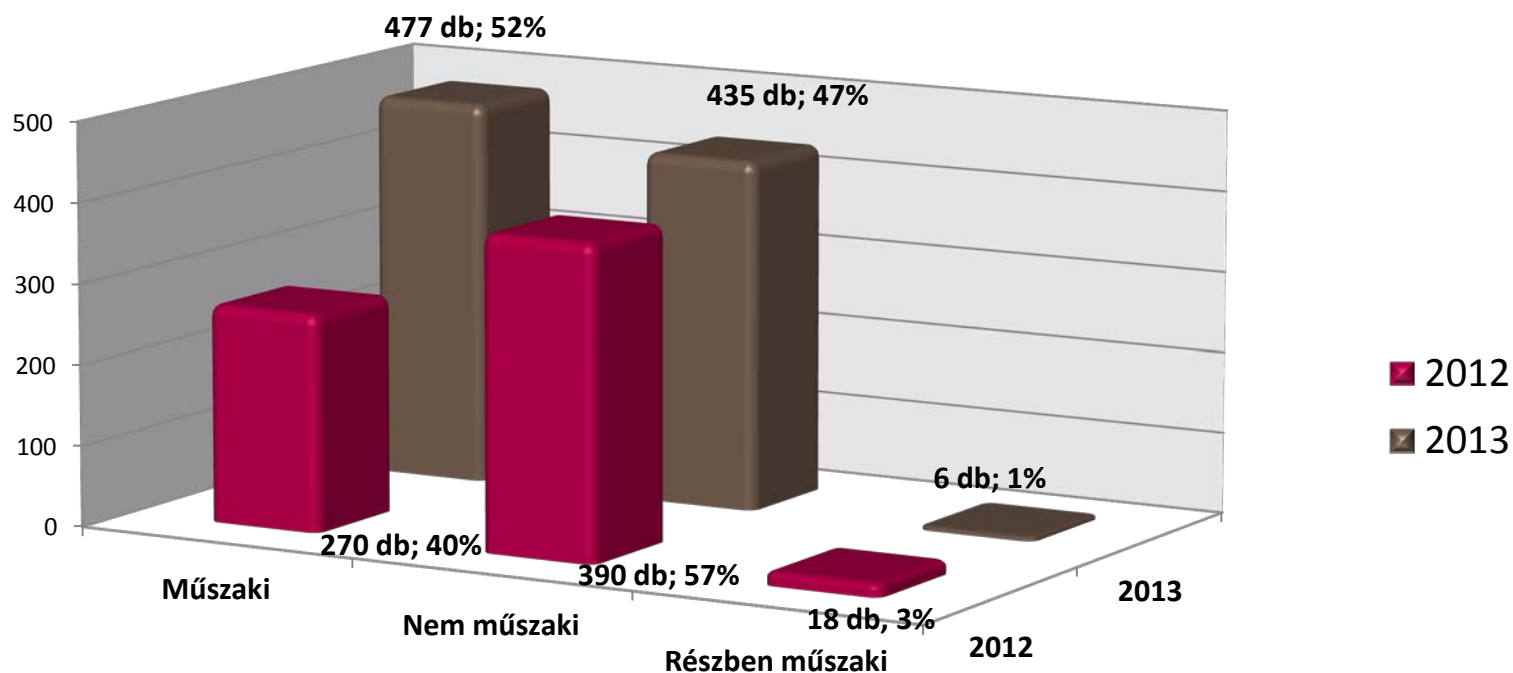
Szemponatok **a harmadik személyek** megkeresése alapján végzett **szakértői tevékenység** esetében:

- Adózói bizonytalanság csökkentése
- Ügyteher hatékonyabb megoszlása
- Díjazás [3/1986. (II. 21.) IM rendelet] és határidő
- Párhuzamos vizsgálatok elkerülése (NAV ellenőrzés)
- Szakértői vélemény figyelembevétele egy későbbi adóhatósági kirendelés során (a megkereső nyilatkozata alapján)

# NAV részére elkészített szakvélemények megoszlása I.

műszaki tartalom szempontjából

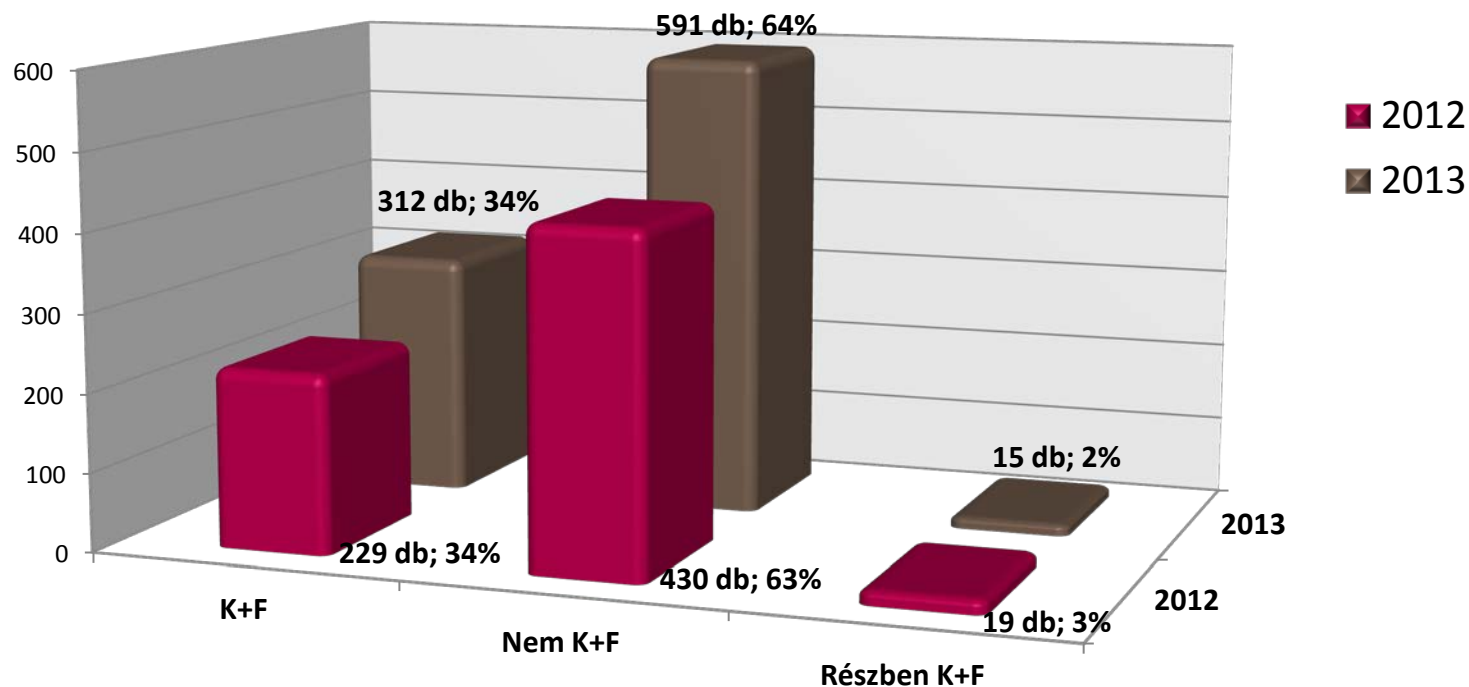
2012-ben (678 db) és 2013-ban (918 db)



# NAV részére elkészített szakvélemények megoszlása II.

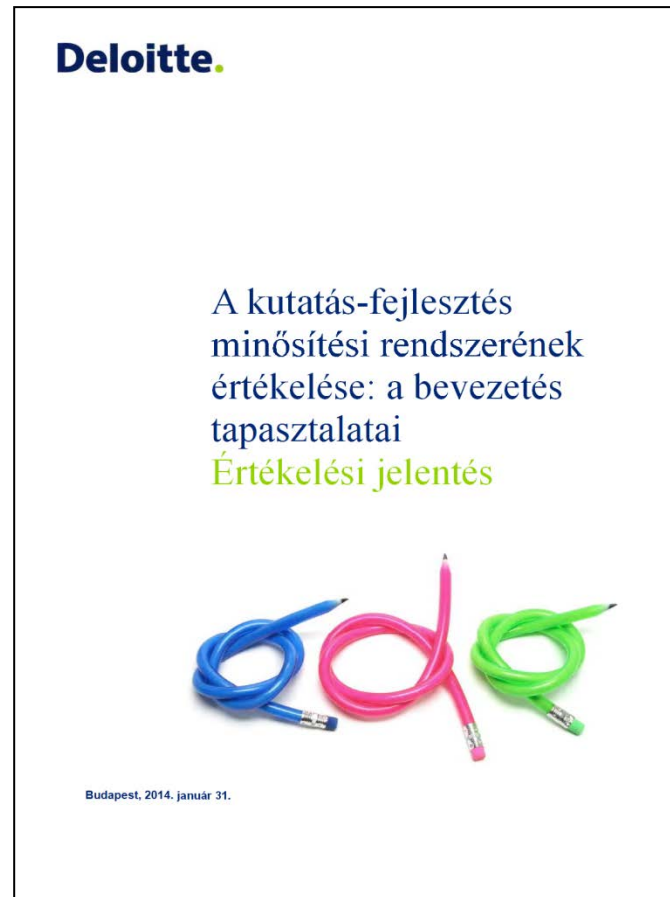
a minősítés eredménye szempontjából

2012-ben (678 db) és 2013-ban (918 db)



# A K+F minősítési rendszer értékelése I.

- A Nemzeti Kutatás-fejlesztési és Innovációs Stratégia (2013-2020) elfogadásáról szóló 1414/2013. (VII. 4.) Korm. határozat alapján
- 2013. III. és IV. negyedévében
- Külső szakértő (Deloitte) bevonásával
- Értékelési jelentés közzététele (2014. február)



## A K+F minősítési rendszer értékelése II.

### Az értékelés során vizsgált kérdések:

- A minősítési rendszerrel szembeni eredeti **elvárások**
- Milyen **hatásokkal** járt a bevezetése
- **Hiányosságok és szűk keresztmetszetek** (és kezelésük)
- **Költséghatékonyság** (az SZTNH és a kérelmezők szempontjából)
- **Más országok** minősítési rendszereinek **tapasztalatai**

## A K+F minősítési rendszer értékelése III.

A kérelmet már benyújtott vállalkozások jellemzően pozitívnak, **ügyfélbarátnak tekintik az SZTNH működését.**

- A szakértői tevékenység kapcsán **elismerik az SZTNH kompetenciáját**
- Hiánypótlási lehetőségek szűkössége
- A K+F tevékenységet végző vállalkozások számára **kevésbé ismert a rendszer**
- Problémák a K+F **pályázati célú felhasználása** esetén

## A K+F minősítési rendszer értékelése IV.

További megállapítások:

- A közzétett **módszertan fogadtatása pozitív**, de van igény kisebb módosításra/kiegészítésre
- A minősítési eljárás **díja méltányos**nak tekinthető
- A NAV részére végzett ingyenes szakértő feladatokat az SZTNH más hivatali bevételekből fedezi, ami számos aggályt vethet fel

# A K+F minősítési rendszer értékelése V.

Kiemelt javaslatok

## Az eljárásrend és a minősítés folyamata

- Utólagos minősítés „**intézményesítése**”
- Módszertani Útmutató **kötelezővé tétele**
- A rendszer további, a jelenleginél még szélesebb körű **megismertetése**
- Minősítést végző **szakértői kör további bővítése**
- **A minősítési és a pályázati rendszer összehangolása**



# A K+F minősítési rendszer értékelése VI.

Kiemelt javaslatok

## A minősítési eljárás formanyomtatványa

- Karakterszám bővítése, továbbá a K+F létszámra vonatkozó kérdések pontosítása
- Egyes K+F pályázatokhoz kapcsolódó **projekt adatlapok és a minősítési kérelem még nagyobb összhangjának megteremtése** (pl. tudományterületi besorolás, projekt tartalommal kapcsolatos információk).

# A K+F minősítési rendszer értékelése VII.

Kiemelt javaslatok

## Módszertani útmutató

- **Gyakorlati példák** felsorolása korábbi tapasztalatok alapján
- **Újszerűség** fogalmának pontosítása
- **Változatlan projekt tartalom** definíciója

# A K+F minősítési rendszer értékelése VIII.

## Kiemelt javaslatok

### A minősítési eljárás árazása

- Megfontolandó lehet újonnan induló vállalkozások - vagy akár a kis- és középvállalkozások esetén is – a **díjfizetés alóli mentesítés** akár úgy is, ha ezen összeg de minimális támogatásként kezelendő
- Utóellenőrzések **finanszírozási lehetőségének megteremtése**
- A SZTNH költségeinek megtérítésére **az adóhatóság** ezen alaptevékenység körében ellátott **szakértői munkáért megfelelő díjazást fizetne**

**Köszönöm a figyelmüket!**

[gabor.nemeth@hipo.gov.hu](mailto:gabor.nemeth@hipo.gov.hu)

[www.sztnh.gov.hu](http://www.sztnh.gov.hu)

