

1. Melléklet

Nyomtatvány adókedvezmény érvényesítésére kutatásokra és fejlesztésekre fordított befektetéseikért

AZ ADÓKÖTELES ADATAI:

_____ (a cég illetve jogi személy elnevezése)

_____ (jogi személy címe)

Adószám:

NYOMTATVÁNY ADÓKEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉRE KUTATÁSOKRA ÉS FEJLESZTÉSEKRE FORDÍTOTT BEFEKTETÉSEKÉRT

A projekt illetve a program címe

	Költséglebontás	Összeg euróban, centekkel
	BELSŐ KUTATÁSI-FEJLESZTÉSI TEVÉKENYSÉG	
1.	Belső kutatási költségek¹	
	Kutatók költségei, akik az adóköteles vállalatánál kutatási projekten dolgoznak	
	Dokumentáció: a kutatók nyilvántartása illetve a munkaköri leírásban szereplő munkák és feladatok leírása az adóköteles vállalatánál	
2.	Belső fejlesztési költségek	
	Az adóköteles vállalatánál fejlesztési projekten dolgozó személyek költségei:	
	Családi és utónév	
3.	Egyéb befektetések belső kutatási és fejlesztési tevékenységbe:	
	Kutatási-fejlesztési berendezések vásárlása:	
	Számlaszám:	
	Anyag-és szolgáltatási költségek (beleértve a KF támogató szolgáltatásokat is):	
	Számlaszám, átvételi elismervény sz.:, belső elszámolási lap	
	A kutatási illetve fejlesztési projekthez szükséges képzéssel kapcsolatos költségek az adóköteles vállalatánál:	
	Számlaszám:	
	Szellemi tulajdonjog levédésével kapcsolatos költségek, melyek közvetlenül a fejlesztési projektekből illetve fejlesztési tevékenységből indulnak ki az adóköteles vállalatánál :	
	Számlaszám és a bejelentett szabadalom vagy modell sz.:	

¹ Előfordulhat, hogy az egyes személy ugyanabban az időben kutatási és fejlesztési tevékenységben is részt vesz az adóköteles vállalatánál.

	ÖSSZESEN (belső kutatási-fejlesztési tevékenységek költségeinek összértéke)	
	KUTATÁSI-FEJLESZTÉSI SZOLGÁLTATÁSOK VÁSÁRLÁSA	
1.	Kutatási-fejlesztési projekten illetve programban dolgozó külső munkatársak és kutatók szerződéseinek költségei	
	Szerzői szerződés száma, valamint a kutató családi és utóneve:	
2.	Kutatási-fejlesztési szervezetekkel és más, kutatási-fejlesztési tevékenység elvégzésére bejegyzett személyekkel kutató-fejlesztési tevékenység kivitelezéséről kötött szerződések költségei	
	Kutatási-fejlesztési intézet megnevezése, szerződés, számlasz.:	
	ÖSSZESEN (kutatási-fejlesztési szolgáltatások vásárlási költségeinek összértéke)	
	ÖSSZESEN	

Kelt _____, _____ dátum

Pecset és a felelős személy aláírása

2. Mléléklet

NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI METODOLÓGIA ADÓKEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉRE KUTATÁSOKRA ÉS FEJLESZTÉSEKRE FORDÍTOTT BEFEKTETÉSEKÉRT

Az adóköteles a kutatásokra és fejlesztésekre fordított befektetésekre vonatkozó adókedvezmény érvényesítési nyomtatványt minden egyes projektre illetve programra külön-külön tölti ki. Az összeget a nyomtatványba euróban, centekkel kifejezve kell beírni.

A kutatókkal kapcsolatos költségeket (kutatási és/fejlesztési projekten dolgozó személyek) minden egyes személyre külön-külön kell kimutatni, nevezett személyek utáni havi vagy háromhavi költségelszámolás alapján.

A kutatási-fejlesztési célokra szánt felszerelési, az anyag és szolgáltatási költségeket, képzési költségeket és a szellemi tulajdonjog levédésével kapcsolatos költségeket az egyes számlák, illetve anyagátvételi bizonylatok alapján kell beírni, ha az egyes anyagok nem különválasztva kerülnek beszerzésre, hanem az anyagraktárból kerülnek átvételre.

Külső munkatársakkal és kutatókkal kötött szerződések költségeit, valamint a magán vagy közfontosságú kutatóintézetekkel kötött szerződések költségeit minden egyes szerződésre külön-külön kell beírni.

3. Melléklet

ELHATÁROLÁSOK A KF ÉS MÁS TEVÉKENYSÉGEK KÖZÖTT AZ ADÓKÖTELES VÁLLALATÁNÁL

Az adóköteles vállalatánál végzett bizonyos tevékenységek, ide soroljuk a szerszámokkal való felszerelést, gyártási folyamatok fejlesztését, konstruálást, egyedi típustermék kidolgozását, elég sok kutatási és fejlesztési elemet is tartalmazhatnak (a szöveg folytatásában: KF), ezért megnehezítik annak pontos meghatározását, hogy mit kell és mit nem szabad KF-ként figyelembe venni,.

Gyakorlati alap nehezebb esetek megítélésére

Gyakorlati alap nehezebb esetek megítélésére: Ha bizonyos tevékenység fő célja a termék vagy a folyamat műszaki továbbfejlesztése, akkor ez a tevékenység a KF-hez tartozik. Amennyiben viszont a termék, a folyamat, vagy a hozzáállás más lényegében megvan, és a piacfejlesztés, hibátlan, folyamatos gyártás, jobb felügyeleti rendszer kiépítése és hasonlóak a fő cél, akkor ez már nem KF.

Különleges esetek

Egyedi típustermék

Az egyedi típustermék olyan modell, mely úgy van megszerkesztve, hogy magába foglalja az új termék összes műszaki sajátosságát és teljesítményét. Az egyedi típustermékek kifejlesztése, elkészítése és bevizsgálása a KF-hez tartozik. Ha viszont egy vagy több egyedi típustermék bevizsgálása kielégítő volt, el lett érve a KF határ. Az egyedi típustermék sikeres bevizsgálása után több másolat elkészítése kereskedelmi, katonai vagy egészségügyi célra, már nem a KF-hez tartozik mindazok ellenére, hogy kutató személyzet kezeli.

Próbarészleg

Próbarészleg felállítása és működése olyan sokáig a KF-része, amíg a tapasztalatszerzés műszaki és egyéb adatgyűjtés szükséges:

- a) a feltételezések értékeléséhez;
- b) a termékhez szükséges új képlet felírásához;
- c) a végtermék új specifikációjának meghatározásához
- d) az új folyamathoz szükséges különleges felszerelés és szerkezet kidolgozásához;
- e) használati utasítás és kézikönyv elkészítéséhez.

Ha a próbaegység, miután letelt a kísérleti fázis, közönséges kereskedelmi egységként kezd el működni, ezt a tevékenységet nem lehet a KF-hez sorolni, habár még mindig »próbaegységként« kerül leírásra.

Próbagyártás

Amikor az egyedi típustermék az összes szükséges módosítással kielégítő módon ki van próbálva, megkezdődik a kidolgozás kezdő fázisa. Ha gyártás kezdő fázisa nem igényel további tervezést, nem számítható a KF-közé, mert a fő cél már nem a termék további javítása, hanem a gyártási folyamat beindítása.

Hibaelhárítás

A hibaelhárítás néha további KF-t igényel, de általában a berendezésen és a folyamaton eszközölt kisebb változtatásokhoz járul hozzá, és ilyenkor nem sorolhatjuk a KF közé.

KF »visszatérő«

Miután az új terméket vagy a folyamatot átadták a gyártó egységeknek, még továbbra is meg kell majd oldani a műszaki problémákat, egyesek lehet hogy tovább KF-t is igényelnek majd. Az ilyen jellegű »visszatérő« KF-t be kell sorolni a KF egység közé.

Ipari konstrukció

A konstrukciós munka bizonyos gyártási területen összefügg a gyártási folyamattal és nem tartozik a KF-hez. A konstrukciós munka bizonyos elemeit pedig be kell sorolni a KF-be. Ezek eljárások meghatározására, műszaki specifikációra és operatív sajátosságok meghatározására készített tervek, rajzok, melyek új termékek és folyamatok tervezéséhez, fejlesztéséhez és elkészítéséhez szükségesek.

Szerszámokkal való felszereltség és ipari inzeniring

A legtöbb esetben a szerszámokkal való felszerelés és az egyes innovatív projektum a gyártási folyamat szerves része. Ha a szerszámokkal való felszerelési folyamat mindezek ellenére további kutató-fejlesztő munkával fejeződik be, mint pl. új gyártógépek és szerszámok fejlesztése, gyártásban és minőségellenőrzési eljárásban beálló változások, vagy új műszerek, sztenderdek kifejlesztése, akkor ezek a tevékenységek a KF-hez tartoznak. Például: A jármű és tartozékai meghatározott számú részből állnak, melyek technológiája már jól ismert. Az új gépjármű-típus kifejlesztéséhez használt összes részelem, alkotórész és alegység beépítése általában magától értetődő. Ha pedig a szerelési folyamat során nehézségek merülnek fel és az igényelt eredmény eléréséhez KF-re van szükség, ez »visszatérő« KF, mely a szerszámokkal való felszerelés fázisából ered, a KF-hez tartozik.)

Adminisztráció a KF-ben és közvetett kisegítő tevékenységek

Az összes leírt KF-et számos más tevékenység kíséri és támasztja alá. Az a szabály érvényes, hogy a KF leírásához csak attól a személytől szereznek be adatokat, aki közvetlenül bekapcsolódott a kutatási-fejlesztési munkába (csak az igazi KF), míg a kiadási adatoknak magukba kell foglalniuk az összes KF-költséget, beleértve a közvetett kisegítő tevékenységeket is, melyek rezsiköltségként vannak kezelve.

Utalás:

Bizonyos tevékenységek, mint a könyvtári, számítástechnikai szolgáltatások, akkor igazi KF-ek, ha kizárólag kutatási-fejlesztési munkára vannak szánva.

Ha pedig egyaránt felhasználják úgy a kutatási-fejlesztési munkához, mint más munkához, ezek kisegítő tevékenységek. Ugyanez vonatkozik a vezetésre, adminisztrációra és előadói tevékenységekre is. Ha közvetlenül hozzájárulnak a kutatási-fejlesztési projekthez és kizárólag a KF-hez használatosak, akkor az igazi KF részei, felelősei pedig kutató –fejlesztő személyzetnek minősülnek.

Kutató-fejlesztő személyzet

Ide tartoznak:

- a kutatók,
- a szakmai személyzet,
- a műszaki személyzet,
- vezető személyzet (menedzserek,
- más személyzet.

Figyelembe kell venni az összes kutatási-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatottat, a KF-költségekbe pedig beszámítanak a kutatási-fejlesztési munkával összefüggő kisegítő szolgáltatásokat nyújtó személyzet költségei is .