

**MAGYAR KÖZTÁRSASÁG
KORMÁNYA**

T/10138. számú

törvényjavaslat

a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény módosításáról

**Előadó: Dr. Magyar Bálint
oktatási miniszter**

Budapest, 2004. május

2004. évi ...

törvény

a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény módosításáról

1. §

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: törvény) 3. §-ának (2) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„Nem köteles járulékot fizetni a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 1999. évi XCV. törvény 3. §-a szerint mikroállalkozásnak minősülő gazdasági társaság, valamint a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 28. c) pontja szerinti feltételeknek megfelelő gazdasági társaság.”

2. §

A törvény 4. §-ának (3) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„A járulék éves bruttó összegéből – e törvényben meghatározott körben és mértékig – levonható a gazdasági társaság saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenység közvetlen költsége, valamint a költségvetési gazdálkodási rendszerben működő, illetve a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 2. § (1) bekezdésében meghatározott szervezetektől megrendelt kutatás-fejlesztési tevékenység ellenértéke. A levonható költségeket mind a saját szervezetben végzett, mind a vásárolt kutatás-fejlesztés esetében csökkenteni kell a levonásnál figyelembe vett költségek fedezetéül szolgáló, az államháztartás valamely alrendszeréből nyújtott támogatással.”

3. §

A törvény 5. §-ának (4) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„A járulékelőleg

- a) az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának nettó összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,
- b) az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított nettó összege minden más esetben.”

4. §

A törvény 5. §-ának (6) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„Az átalakulás napjától számított 30 napon belül a jogutód köteles a jogelőd által bevallott járulékelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott), a jogelőd bevallásának hiányában az adóévben várható adatai alapján, kötelezettségét megállapítani, járulékelőleget fizetni és bevallását benyújtani a bevallás esedékes adóévi negyedévével az adóévet követő adóév hatodik hónapja utolsó napjáig tartó időszakra. Az átalakulás napját követő első járulékbevallásban nem vall be járulékelőleget kiválás esetén a fennmaradó, beolvadás esetén az átvevő kötelezett, ha az átalakulás napja az előző járulékbevallás benyújtását megelőzi.”

5. §

A törvény 5. §-ának (7) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„A járulékfizetésre kötelezettek a járulékfizetési kötelezettség keletkezésének évében az (1)-(4) bekezdés megfelelő alkalmazásával az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell járulékelőlegét megállapítania és arról az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig járulékelőleg-bevallást benyújtania. A járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakában az előleg mértéke a járulék várható éves nettó összegének időarányos része. Az ily módon megállapított előleget is az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell bevallani. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget.”

6. §

A törvény 5. §-ának (7) bekezdése után az alábbi új (8) bekezdéssel egészül ki és a jelenlegi (8) bekezdés számozása (9) bekezdésre változik:

„(8) A járulék fizetésére év közben kötelezetté váló gazdasági társaságnak az (1)-(4) bekezdés megfelelő alkalmazásával a kötelezettség keletkezését követő első járulékelőleg fizetés időpontjára járulékelőleg-bevallást kell benyújtania. A járulékelőleget a kötelezettség keletkezésének napjától a legközelebbi járulékbevallás esedékességéig kell bevallania. Az előleg mértéke a várható éves nettó járulék időarányos része.”

7. §

A törvény 8. §-ának (4) bekezdése a következő mondattal egészül ki:

„A szerződést a Kutatás-fejlesztési Pályázati és Kutatáshasznosítási Iroda köti meg.”

8. §

A törvény 8. §-ának (5) bekezdésében a „ 2%-át” szövegrész helyébe „4%-át” szövegrész lép.

9. §

A törvény 10. §-ának (3) bekezdése a következő i) ponttal egészül ki:

[Az Alap működtetésével kapcsolatos feladatok körében a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal elnöke]

„i) felügyeli a Kutatás-fejlesztési Pályázati és Kutatáshasznosítási Irodát.”

10. §

Záró rendelkezések

E törvény a kihirdetést követő 15. napon lép hatályba.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

A törvény szerint az Alap két fő bevételi forrása a gazdasági társaságok által befizetett innovációs járulék és a központi költségvetési támogatás. A gazdasági társaságok befizetéseinél cél a mérsékelt közteherviselés és a vállalkozások kutatás-fejlesztési tevékenységének ösztönzése, ezért a törvény lehetővé teszi, hogy a 3. § (2) bekezdésében hivatkozott off-shore cégek mentesüljenek a járulékfizetési kötelezettség alól, továbbá a saját forrásból kutatási-fejlesztési tevékenységet végző, illetve azt finanszírozó vállalkozások e tevékenység számvetélesen kimutatott közvetlen költségeit levonják bruttó járulékfizetési kötelezettségükből. A szabályozás további várható hatása, hogy a vállalkozásokat nemcsak a saját kutatás-fejlesztési tevékenység végzésére ösztönzi, hanem K+F szolgáltatások - költségvetési gazdálkodási rendszerben működő vagy non-profit kutatóhelytől történő - megrendelésére is, serkentve ezáltal e kutatóhelyek K+F tevékenysége iránti piaci keresletet és főképpen a vállalkozások és a főhivatású kutatóhelyek közötti hasznosítási célú kutatási-fejlesztési együttműködést. Pontosítani szükséges a járulékbefizetés rendjére vonatkozóan a fizetendő járulékelőleg formáját (nettó befizetési kötelezettség) és a K+F szolgáltatások elszámolhatóságát, valamint a bevallás rendjét, amely azonban nem jár a járulékfizetésre kötelezettek fizetési kötelezettségeinek növekedésével.

Az Alap működtetésével kapcsolatos kiadásokat az Alap fedezi. A módosítás lehetőséget biztosít arra, hogy a működtetés költsége teljes egészében az Alapból legyen biztosítva.

A kutatás-fejlesztés és innováció intézményreformja keretében a Kutatás-fejlesztési Pályázati és Kutatáshasznosítási Iroda, amely felett a felügyeletet a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal elnöke gyakorolja, az Alap tekintetében kezelési feladatokat lát el, amelynek megjelenítése a jogbiztonság tekintetében törvényi szinten indokolt az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 54/A. §-a alapján.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A járulékfizetés alapja a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap. Az off-shore cégek a helyi adónak nem alanyai, ezért nem indokolt a járulékfizetési kötelezettség előírása velük szemben. A módosítással e cégek 2005. december 31-éig, amíg e jogállásuk fennmaradhat, azonos elbírálás alá esnek járulék szempontból is mint például: a helyi adó vagy a társasági adó szempontjából.

2. §-hoz

A törvény lehetővé teszi, hogy a költségvetési gazdálkodási szervezetektől megrendelt vagy a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 2. § (1) bekezdésében meghatározott szervezetektől megrendelt kutatás-fejlesztési tevékenység ellenértéke a járulékból levonható legyen.

3. §-hoz

A járulékelőleget a fizetendő járulék éves nettó összege alapján kell kiszámítani, így a törvény lehetővé teszi, hogy a saját forrásból kutatási-fejlesztési tevékenységet végző, illetve azt költségvetési gazdálkodási rendszerben működő vagy non-profit kutatóhelytől történő megrendelés esetén annak költségeit, illetve ellenértékét levonják bruttó járulékfizetési kötelezettségükből, ezáltal mérsékelve a tudástőke felhalmozásába saját döntésük alapján befektető vállalkozások terheit.

4. §-hoz

Átalakulás esetén a jogutód a jogelőd által bevallott járulékelőleg alapján köteles járulékelőlegét bevallani és befizetni. Jogelőd bevallása hiányában a jogutód nem mentesülhet előleg-bevallási kötelezettsége alól. Ebben az esetben a jogutód adóévi várható adatai alapján köteles megállapítani előlegét és elkészíteni bevallását. A törvény rendelkezik arról az esetről, amikor a jogutód nem köteles járulékbevallást benyújtani.

5. §-hoz

A befizetési kötelezettség keletkezésének évében az első két előlegfizetési időszakra is vonatkozó bevallást kell készíteni a kötelezettnek az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig.

6. §-hoz

A törvény 3. §-ának (1) bekezdése szerint járulékfizetésre – meghatározott kivételekkel – a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság kötelezett. Amennyiben az Sztv. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaság év közben az Sztv. hatálya alá kerül (pl.. EVA adóalanyisága év közben megszűnik) járulékkötelezetté válik.

7. §-hoz

A Kutatás-fejlesztési Pályázati és Kutatáshasznosítási Iroda az Alap tekintetében kezelési feladatokat lát el, amelynek megjelenítése a jogbiztonság tekintetében törvényi szinten indokolt.

8. §-hoz

Az Alap működtetésével kapcsolatos költségeket az Alapból kell finanszírozni, mely költségek nem haladhatják meg az Alap tárgyévi kiadási előirányzatának 4%-át.

9. §-hoz

A Kutatás-fejlesztési és Kutatáshasznosítási Iroda felügyeletét a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal elnöke látja el.