

## NewsFlash

### A kisvállalkozások besorolása innovációs járulék-alanyiság szempontjából

### Classifying small enterprises for exemption from innovation contributions

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Telephone: (36-1) 461-9100  
Facsimile: (36-1) 461-9101  
Internet: [www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda  
Telephone: (06-1) 461-9888  
Facsimile: (06-1) 461-9898  
Internet: [www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

*Kedves Ügyfelünk!*

*A bevallási határidők közeledtével NewsFlashünk jelen számában szeretnénk felhívni figyelmüket az innovációs járulék alanyi körének meghatározásával kapcsolatos, az APEH által is megerősített értelmezésre.*

*Dear Client,*

*With a view to the approaching tax return deadlines, this edition of our Newsflash deals with the interpretation of the regulations on companies subject to innovation contributions, as confirmed by the Tax Authority.*

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. tv. (a továbbiakban „KTIA tv.”) 3.§ (2) bekezdése 2005. január elsejével mentesítette a kisvállalkozásokat is az innovációs járulékfizetési kötelezettség alól.

A múlt év folyamán többször tapasztaltuk – különösen a külföldi tulajdonban álló vállalkozások esetén –, hogy gondot okozott annak megállapítása, hogy az adott vállalkozás kisvállalkozásnak minősül-e és ezáltal innovációs járulék fizetésére kötelezett-e vagy sem. A kis- és középvállalkozásokról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban „Kk. tv.”) határozza meg a kisvállalkozási kategóriába való besorolás szempontjait. Nem volt egyértelmű a gyakorlat számára, hogy a mutatók megállapításakor az adatokat az anyacéggel – legyen az akár külföldi, akár magyar – összevontan kell-e figyelembe venni vagy sem. A gyakorlat eddig azt mutatta, hogy a besorolásnál a tulajdonos(ok) adatait összevontan vették figyelembe a vizsgált vállalkozásával.

Under Section 3 (2) of Act XC of 2003 on the Research and Technology Innovation Fund (“RTA”) ‘small enterprises’ have been exempted from the obligation to pay innovation contributions as of 1 January 2005.

Last year, we noticed that in several cases – involving, in particular, foreign-owned companies – determining whether a company qualified as a small enterprise and, as such, whether or not it was required to pay innovation contributions, was problematic. The criteria for classifying a company as a small enterprise are provided by Act XXXIV of 2004 on Small and Medium-sized enterprises (“SME Act”). In practice, however, it was often not clear whether a company’s figures should be consolidated with those of its parent company – whether foreign or Hungarian – for the purpose of establishing whether it was subject to innovation contributions. The usual practice was for the figures of a company and its shareholder(s) to be consolidated. This practice, however, could potentially result in small Hungarian

Ez arra is vezethetett, hogy egy nagyvállalat magyarországi, egy-két főt számláló, alacsony árbevételű és mérleg főösszegű vállalkozása az anyavállalat adataira tekintettel az innovációs járulék alanyaként került besorolásra, mert az összevont adatok alapján a vizsgált vállalkozás nem felelt meg a kisvállalkozás fogalmának, amely az innovációs járulék alanyi köréből kivett vállalkozásnak minősül.

A vállalkozások innovációs járulék szempontjából történő besorolási szabályainak értelmezési nehézségeire egy, az Adó c. újság 2005. decemberi, 16. számában megjelent cikk világított rá.

A cikk szerint, amikor egy vállalkozás besorolását innovációs járulék-alanyiság szempontjából elvégezzük, csak a vizsgált vállalkozás adatait kell figyelembe venni és az anyavállalat adataival való összevonást nem kell elvégezni. A cikk szerint a KTIA tv. a személyi hatálya meghatározásakor a Kk. tv.-nek kizárólag a 3.§ (2) és (3)-as bekezdésére hivatkozik, vagyis az innovációs járulék szempontjából a hivatkozott jogszabályhelyen kívül a Kk. tv. egyéb jogszabályhelyei nem vehetők figyelembe. Ezért helytelen az a korábbi gyakorlat, mely a Kk. tv. 3.§ (2) és (3)-as bekezdésén túlmutatóan a . tv. 5.§-át is figyelembe vette a mutatók meghatározásakor, vagyis az összevont adatok alapján végezte el a vállalkozás kategorizálását.

Ezt az értelmezést erősíti meg az NKTH és az APEH közös szakmai álláspontja is, mely az Adó és Ellenőrzési értesítő 2006. 1-2. számában jelent meg.

Fentiekre tekintettel a vállalkozások besorolását az innovációs járulék-alanyiság szempontjából csak a Kk. tv. 3. § (2) és 3.§ (3) figyelembevételével kell elvégezni. Kisvállalkozások esetén ez azt jelenti, hogy kisvállalkozásnak az a vállalkozás minősül, amelynek az összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és amelynek az éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg. Ezen mutatók forintra történő

subsidiaries of large corporations, often with only one or two employees and low revenue or balance sheet total figures, being required to pay innovation contributions on the basis of the figures of their parent companies, because on the basis of the consolidated figures, the company did not qualify as a small enterprise and therefore as exempt from innovation contributions.

An article published in Issue 16 of the periodical Adó in December 2005 shed light on the difficulties of interpreting the rules on classifying companies for the purposes of the innovation contribution liability.

According to the article, when classifying a company to determine whether it is subject to innovation contributions, only the figures of the company concerned should be taken into account, without consolidation with its parent company's figures. In addition, the article notes that, when defining the scope of the innovation contribution liability, the RTA only refers to Sections 3 (2) and 3 (3) of the SME Act, i.e. no other provisions of the SME Act apply with respect to innovation contributions. Consequently, the previous practice whereby Section 5 was also taken into account, under which companies were classified on the basis of the consolidated figures, was incorrect.

This interpretation has been confirmed in a joint opinion from the National Research and Technology Office and the Tax Authority, published in Issues 1-2 of 2006 of the official Tax Authority gazette.

In consideration of the above, companies should be classified for innovation contribution purposes on the basis of Sections 3 (2) and 3 (3) of the SME Act. Accordingly, small enterprises are defined as companies with a total employee headcount of less than 50 and annual net revenue or a balance sheet total not exceeding the HUF equivalent of EUR 10 million. This figure must be converted to HUF using the middle rate quoted by the National Bank of Hungary on the last day

átszámításánál az MNB által megállapított, a vállalkozás üzleti évének lezárásakor érvényes, a tárgyévi adatok szerinti besorolás esetén a tárgyévet megelőző év utolsó napján érvényes devizanem középárfolyamát kell figyelembe venni.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, forduljon Burján Ákoshoz (Tel: +36 1 461 9620, vagy e-mail: akos.burjan@hu.pwc.com).

of the company's financial year or, in the case of classification on the basis of current-year data, on the last day of the year preceding the current year.

If you have any questions in connection with the above, please contact Ákos Burján (Phone: +36 1 461 9620 or E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com).

## 2nd Conference on the Investment Fund Industry in Hungary

PricewaterhouseCoopers (PwC) and Réti, Antall & Madl LANDWELL law firm in co-operation with Banque Privée Edmond de Rothschild Europe are delighted to invite you to the:

### Products and Distribution Conference in Budapest, on 23 May 2006 at Corinthia Grand Hotel Royal (1073 Budapest, Erzsébet körút 43-49.)

Speakers: In addition to PricewaterhouseCoopers' leading experts and representatives of Rothschild Bank we have invited specialists from the industry and officials from the Hungarian Financial Supervisory Authority (PSZÁF).

For further information and registration please email to erika.elias@hu.pwc.com or call 06-1-461-9707.

10 May 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számait megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, option, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:  
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,  
Dr. Tamás Lócsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.