

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 433 • 4 October 2010

2010. január 1-jétől a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény már tartalmazza azt az előírást, hogy az ún. „Frascati kézikönyv” legyen az irányadó annak eldöntésekor, hogy egy adott tevékenység K+F tevékenységnek minősül-e vagy sem.

Since 1 January 2010, Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax has included the provision that the Frascati Manual should be used to determine whether certain activities qualify as R&D activities.

## Contacts:

Russell W. Lambert  
Partner, Service Line Leader  
E-mail: russell.w.lambert@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9223

Gabriella Erdős  
Partner  
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9130

Paul Grocott  
Partner  
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9260

Tamás Lőcsei  
Partner  
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9358

János Kelemen  
Partner  
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi  
Partner  
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelecki  
Partner  
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9733

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9100

[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9888

[www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

## K+F vagy nem K+F, ez itt a kérdés

## R&D or no R&D – that is the question

2010. január 1-jétől a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény már tartalmazza azt az előírást, hogy az ún. „Frascati kézikönyv” legyen az irányadó annak eldöntésekor, hogy egy adott tevékenység K+F tevékenységnek minősül-e vagy sem. Ezzel a szabályozás összhangba került az adóhatóság korábbi gyakorlatával.

A kézikönyv alapkutatásra, alkalmazott kutatásra és kísérleti fejlesztésre adott definíciója összhangban van az adó- és számviteli törvények definícióival, továbbá részletes magyarázatot, leírást és példákat is ad a különbségek megvilágítására.

A kézikönyv alkalmazása ellentmondásos, hiszen annak ellenére, hogy nem törvény (kizárólag egy nemzet K+F-re fordított humán- és pénzügyi erőforrásainak mérésével foglalkozik), a gyakorlatban az adóhatóság megtámadhatja azon tevékenységek besorolását, melyeket a kézikönyv adott kategóriája nem fed le.

A kézikönyv többféle (például intézmények vagy funkció szerinti) csoportosítással segíti az adózót azon kérdés eldöntésében, hogy az adott tevékenység K+F-nek minősíthető-e. A kézikönyv több jellemző határesetet is bemutat, illetve kritériumokat fogalmaz meg, teljes besorolási bizonyosságot azonban nem ad.

Since 1 January 2010, Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax has included the provision that the Frascati Manual should be used to determine whether certain activities qualify as R&D activities. This provision is in line with the Tax Authority's previous practice.

The definitions given in the Frascati Manual for basic research, applied research and experimental development are consistent with the relevant tax and accounting laws. In addition, the Manual provides detailed descriptions and examples to highlight the differences between these categories.

The application of the Manual's definitions and methodologies has been controversial. Although they are only a set of guidelines for collecting statistics about human and financial resources allocated to R&D in any given country, and therefore not law as such, the Tax Authority may dispute the classification of activities that are not covered by any of the categories specified in the Manual.

The Frascati Manual provides classifications under different chapter titles (e.g. Institutional Classification and Functional Distribution) to help taxpayers decide whether a specific activity qualifies as R&D.

Az alábbi területek esetében különösen körültekintően kell eljárni:

- társadalomtudományok;
- humántudományok;
- szoftverfejlesztés;
- szolgáltatási tevékenységek;
- az elsődleges K+F tevékenységet támogató tevékenységek, például piackutatás, iparági elemzés, adatgyűjtés stb.

Amennyiben az adózó olyan tevékenység költségével csökkenti adóalapját vagy adófizetési kötelezettségét, amely nem minősíthető K+F tevékenységnek, vagy amelyet nem a törvényi feltételeknek megfelelő személytől rendelt meg, akkor egy esetleges adóellenőrzés során az adóhatóság adóhiányt állapíthat meg és az adóhiány 50%-ának megfelelő adóbírságot és időarányos késedelmi pótlékot vethet ki.

Amennyiben még szerződéskötés előtt meg szeretne győződni arról, hogy az a tevékenység, amelyet igénybe kíván venni, K+F-nek minősül-e, vagy amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, kérjük, forduljon megszokott kapcsolattartó partneréhez vagy Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

It also describes a number of typical cases at the borderline between R&D and other activities, and includes lists of requirements. However, it does not classify all activities specifically.

Special attention must be paid to the following areas:

- social sciences;
- humanities;
- software development;
- service activities;
- activities supporting primary R&D, e.g. market research, industrial analysis, data collection, etc.

If a taxpayer reduces its tax base or tax liability by the cost of an activity that cannot be classified as R&D or that was ordered from a person who does not meet the relevant statutory requirements, the Tax Authority may establish a tax shortfall during a tax audit and may impose a tax penalty of up to 50% of the shortfall plus late-payment interest.

If you wish to make sure, before concluding a contract, that the activity you intend to use can be classified as R&D, or if you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 433 • 4 October 2010

**Legal Disclaimer:** This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Kft. and Réti, Antall és Madl Landwell Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2010 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.