

csökkentett értéke 100 százalékával, függetlenül attól, hogy a kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja, vagyis az immateriális javak között használatba veszi vagy sem. Ez a kedvezmény tehát az elszámolt költségen felül érvényesíthető.

A kedvezmény a kísérleti fejlesztés aktivált értékének a támogatással csökkentett részére az értékcsökkenési leírással egyezően több adóév alatt is igénybe vehető, az adózó döntése alapján.

A kedvezmény alapját **nem kell csökkenteni**<sup>60</sup> a – közvetlen költség részeként elismert – szolgáltatásként igénybe vett K+F értékével, ha azt olyan személy nyújtja, amely vagy aki nem másik társaságiadó-alany, nem egyéni vállalkozó, hanem például költségvetési szerv, és nyilatkozik, hogy a szolgáltatáshoz ő sem vette igénybe a felsoroltak szolgáltatását. A közvetített szolgáltatás értéke akkor csökkenti az adóalapot, ha az része a közvetlen költségnek<sup>61</sup>.

A K+F közvetlen költsége nem tekinthető a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült, elismert költségnek<sup>62</sup>, ha nem kapcsolódik az adózó vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez.

Lehetőség van arra is, hogy az adózó („A” cég) választása szerint a kapcsolt vállalkozása („B” cég) saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel az előzőek<sup>63</sup> szerint megállapított, de („B” cég) választása szerint nem érvényesített összeggel csökkentse az adózás előtti eredményét<sup>64</sup>. Tehát „B” cég a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló „A” cégnek – vagy akár több kapcsolt vállalkozásának – átadhatja az őt megillető kedvezményt vagy annak egy részét.

Így „A” cégnél a **csökkentő tétel** akkor alkalmazható, ha rendelkezik az adóbevallás benyújtásáig a kapcsolt vállalkozása, vagyis a „B” cég **írásos nyilatkozatával**, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenysége közvetlen költségének összegét, valamint az összeg után az adózó(k) által érvényesíthető összeget. A nyilatkozat(ok)ban meghatározott összeg(ek) nem haladhatja meg a nyilatkozat kiállítója által adóalap-csökkentő tételként érvényesíthető összeget. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel. A nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a nyilatkozatban szereplő adatokról a **társaságiadó-bevallásban adatszolgáltatásra** kötelezett<sup>65</sup>.

Lehetőség van arra is, hogy a K+F közvetlen költségei után járó kedvezményt a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója megosztottan érvényesítse a felek közös írásbeli nyilatkozata alapján. A kedvezmény megosztásának arányára vonatkozóan a Tao. tv. nem rögzít előírást, így a csökkentő tétel akár teljes összegét a megrendelő is érvényesítheti. A felek által együttesen érvényesíthető kedvezmény azonban nem haladhatja meg a szolgáltatás nyújtója által igénybe vehető összeget<sup>66</sup>.

---

<sup>60</sup> Tao. tv. 7. § (18) bekezdés.

<sup>61</sup> Az Szt. 51. § szerint.

<sup>62</sup> Tao. tv. 3. számú melléklet A/15. pont.

<sup>63</sup> A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja.

<sup>64</sup> Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont.

<sup>65</sup> Tao. tv. 7. § (21) bekezdés.

<sup>66</sup> Tao. tv. 7. § (18a) bekezdés.

A kedvezmény megosztott érvényesítésének feltétele, hogy a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója az adóbevallás benyújtásáig írásbeli nyilatkozatban rögzítsék

- a szolgáltatás kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatási minőségét,
- a szolgáltatás nyújtója által adóalap-kedvezményként<sup>67</sup> érvényesíthető összeget, valamint ebből
- a megrendelő és a szolgáltatást nyújtó által figyelembe vehető összeget.

A nyilatkozatban foglaltak valóságtartalmáért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel<sup>68</sup>. A feleket a társaságiadó-bevallásban adatszolgáltatási kötelezettség nem terheli.

A csökkentő tétel megosztott érvényesítése esetén sem a szolgáltatás nyújtója, sem a megrendelő nem adhatja át vagy tovább az őt megillető kedvezményt kapcsolt vállalkozásának<sup>69</sup>.

Az adóalap-kedvezmény összegének **háromszorosát, de legfeljebb 50 millió forintot** vehet igénybe csökkentő tételként az az adózó, amely meghatározott szervezetekkel, például felsőoktatási intézménnyel közösen, írásbeli szerződés alapján végez K+F tevékenységet, kivéve, ha az adózó – az utóbb említettek szerint – kapcsolt vállalkozásától átvett kedvezményt érvényesít<sup>70</sup>.

2023. december 31-től új kedvezmény a kutatás-fejlesztési (K+F) adókedvezmény<sup>71</sup>, melynek főbb szabályait a 12.1. pont tartalmazza. Az adózó – először a 2024. adóévi K+F-költségek alapján – az adóalap-csökkentés helyett választhatja a kutatás-fejlesztési adókedvezményt is.

### 5.13. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak

Ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban – áfa nélkül számítva – magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények közt egymással szemben érvényesítenek, vagy érvényesítenének (szokásos piaci ár), akkor a **szokásos piaci ár** és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel – a Tao. tv-ben előírt más korrekciós jogcímeiktől függetlenül – módosítani kell az adózás előtti eredményt.

A **szokásos piaci ár** meghatározásához a Tao. tv-ben<sup>72</sup> foglalt módszerek valamelyikét kell alapul venni.

A Tao. tv. az adatbázisszűrések esetleges torzító hatásainak csökkentése céljából indokolt esetben előírja, hogy statisztikai módszereket kell alkalmazni. Ha az adózó szokásos piaci ár

---

<sup>67</sup> A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja alapján.

<sup>68</sup> Tao. tv. 7. § (18b)-(18c) bekezdések.

<sup>69</sup> Tao. tv. 7. § (18d) bekezdés.

<sup>70</sup> Tao. tv. 7. § (17) bekezdés.

<sup>71</sup> Tao. tv. 22/G. §.

<sup>72</sup> Tao. tv. 18. § (2) bekezdés.