

Jogdíjak adókedvezménye 2.0

Mi változott és mi maradt?

2016. szeptember 28.

Jalovszky Ügyvédi Iroda
SBGK Ügyvédi Iroda

Egy kis történelem

- Speciális adórendszer külföldi cégcsoportoknak 2005-ig
 - 3% társasági adó
 - Csoportfinanszírozás, szellemivagyon-hasznosítás
- Nemzetközi adótervezés kedvelt központja lett Magyarország
- Meg kellett szüntetni (EU)
- Helyette: jogdíjkezdvezmény

„BEPS” projekt

- OECD / G20 kezdeményezés (2013) + EU
- *„Legnagyobb változás a nemzetközi adózásban az elmúlt 100 évben”*
- Cél: véget kell vetni a nemzetközi adóelkerülésnek
- Jogdíjkedvezményt nyújtó adórendszerek vizsgálata
 - Magyar szabályozást is elmarasztalták
- 2016. június 30-tól módosul a szabályozás
 - „Nexus approach”
 - Hazai (ténylegesen Magyarországon működő) cégeket kevésbé érinti a korlátozás

Társasági adó

- Nyereségadó
- 10% az adóalap 500M Ft-os részéig, 19% felette
- Átlagos effektív adókulcs: ~12%
- Adóalap
 - Számviteli adózás előtti eredményből indul ki
 - Csökkentő és növelő tételekkel kell módosítani
 - Jogdíjkedvezmények: adóalap-csökkentő tétel

Iparüzési adó

- Árbevétel alapú adó, de...
- Csökkentő tételek, mentes bevételek
- Maximum 2%, majdnem minden önkormányzat kiveti
- Jogdíjjal kapcsolatos bevételek adómentesek

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Kizárólagos jogok

- Szabadalom
- Használatiminta-oltalom
- Növényfajta-oltalom
- Kiegészítő oltalmi tanúsítvány
- Mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma
- Szoftver és más szerzői jog
- Ritka betegségek gyógyszerei
- ~~Know-how~~
- ~~Védjegy~~
- ~~Kereskedelmi név~~
- ~~Üzleti titok~~

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Szabadalmi oltalom

- A szabadalom a találmányok jogi oltalmát biztosítja.
- A szabadalom tulajdonosának kizárólagos joga van a találmány szerinti megoldás hasznosítására
- Időtartama és területi érvényessége nem korlátlan: 20 évig lehet érvényes / csak abban az országokban, amelyekben engedélyezték
- Magyarországon érvényes szabadalmat vagy nemzeti- vagy európai- vagy a Szabadalmi Együttműködési Szerződés (PCT) keretein belül indított szabadalmi bejelentéssel lehet szerezni

Használatiminta-oltalom

- Használati mintaoltalomban részesülhet valamely tárgy kialakítására, szerkezetére vagy részeinek elrendezésére vonatkozó megoldás ha új, feltalálói lépésen alapul és iparilag alkalmazható
- Oltalmi idő 10 év
- "kis szabadalom"

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Növényfajta-oltalom

- Növényfajta-oltalomba részesülhet bármely növénytani nemzetséghez és fajhoz tartozó fajta
- Területi érvényessége és időtartama korlátozott
- A növényfajta-oltalom a megadásától számítva 25 évig, szőlő és fák esetén 30 évig tart
- A Magyarországon érvényes növényfajta-oltalmat nemzeti vagy -az Európai Unió területére- közösségi fajtaoltalmi bejelentéssel lehet szerezni,

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Kiegészítő oltalmi tanúsítvány

- A kiegészítő oltalmi tanúsítvány (SPC, Supplementary Protection Certificate) egy sui generis oltalmi forma, amely a szabadalmi oltalommal védett gyógyszer vagy növényvédő szer termék szabadalmi oltalmi idejének meghosszabbítását biztosítja
- Gyógyszerek, növényvédő szerek esetében a szabadalmas kénytelen tartózkodni a hasznosítástól mindaddig, amíg nem kap engedélyt a hatóságoktól
- Ezzel az időtartammal a szabadalom kizárólagos hasznosítására fennmaradó idő jelentősen lerövidül
- Különleges számítási mód alapján a termékre vonatkozó szabadalom tényleges oltalmi ideje körülbelül tizenöt év

Mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma

- Mikroelektronikai félvezető termékek térbeli elrendezése az elrendezés egyediségét helyezi oltalom alá: arra a topográfiára szereszhető oltalom, mely valamilyen egyéni, eredeti jelleget tud felmutatni.
- 10 éves oltalom

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Szoftver

- A szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 1. § (2) c):
„Szerzői jogi védelem alá tartozik - függetlenül attól, hogy e törvény megnevezi-e - az irodalom, a tudomány és a művészet minden alkotása. Ilyen alkotásnak minősül különösen: a számítógépi programalkotás és a hozzá tartozó dokumentáció (a továbbiakban: szoftver) akár forráskódban, akár tárgykódban vagy bármilyen más formában rögzített minden fajtája, ideértve a felhasználói programot és az operációs rendszert is.”
- Nincsen lajstromozás / sui generis védelem
- SZTNH - Önkéntes műnyilvántartás

Ritka betegségek gyógyszerei

- A ritka betegségek gyógyszere státuszának megszerzéséhez a gyártóknak igazolniuk kell a következőket:
 - a termék olyan életveszélyes vagy súlyosan egészségkárosító betegség diagnosztizálására, megelőzésére vagy kezelésére szolgál, amely tízezerből legfeljebb öt embert érint az Unió területén; vagy
 - ösztönzők nélkül nem valószínű, hogy a gyógyszer uniós forgalmazása elegendő bevételt hozna, hogy indokolja a szükséges beruházásokat; valamint
 - nem létezik megfelelő alternatíva, vagy ha ilyen módszer létezik is, akkor a javasolt gyógyszer jelentős kedvező hatást gyakorol majd a betegségben szenvedőkre.
- A ritka betegségek gyógyszereinek gyártói különböző előnyöket élvezhetnek, többek között:
 - piaci kizárólagosság legfeljebb tíz évig (ez hat évre csökkenthető, amennyiben a gyógyszer megfelelően nyereséges öt év után, illetve tizenkét évre növelhető, amennyiben vizsgálták a gyógyszer gyermekekre gyakorolt lehetséges hatásait);
 - egyéb ösztönzők, különösen a kis- és középvállalkozásoknak juttatott támogatás a ritka betegségek gyógyszereinek kutatása és fejlesztése érdekében.

A kedvezmények

	Jogdíjkedvezmény	Bejelentett immateriális jószág
Kedvezmény	5% TAO (HIPA-mentes)	Teljesen adómentes (TAO, HIPA)
Mire?	Használatba adásából származó nyereség (Eladásból származó nyereség)	Eladásból származó nyereség
Feltétel	Nincs	60 napon belül be kell jelenteni 1 évig kell tartani
Veszteség elszámolható?	A következő évben nem	Nem

Lehetséges üzleti modellek

Kifejleszt (saját vállalkozásban)	Elad
	Licencbe ad
Más megrendelésére fejleszt (vállalkozási szerződés alapján)	
Vásárol	Elad
	Licencbe ad
Licencbe vesz	Allicencbe ad

S B G K

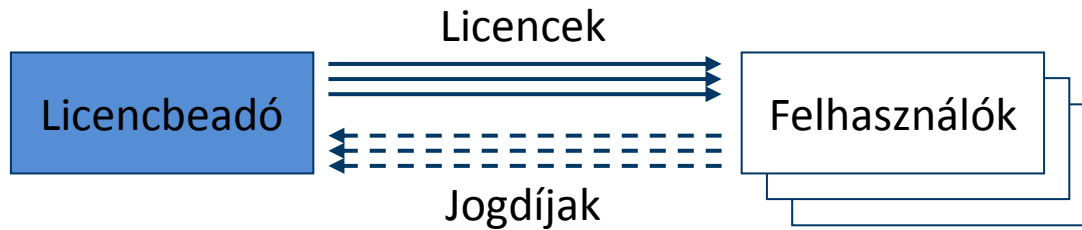


EST. 1969



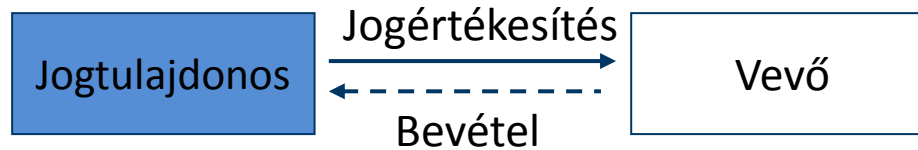
JALSOVSZKY

Jogdíjkezezmény



Bevétel (jogdíj):	800
Beszerzési érték :	1000
Értékcsökkenés (20%):	-200
Egyéb költség:	-100
Adózás előtti eredmény (nyereség):	500
Adóalap-csökkentés (Tao):	-250
Adóalap (Tao):	250
Tao (10%):	25
HIPA (0%):	0
Tényleges adóteher:	5%

Bejelentett immateriális jószág



Bevétel (eladási ár):	1500
Beszerzési (könyv szerinti) érték:	1000
Adózás előtti eredmény (nyereség):	500
Adóalap-csökkentés (Tao):	500
Adóalap (Tao):	0
Tao (10%):	0
HIPA (0%):	0
Tényleges adóteher:	0%

További adókedvezmények

- Be nem jelentett immateriális jószág értékesítésének nyeresége is adómentes lehet
 - Ha a nyereséget öt éven belül új kizárólagos jog vásárlására fordítják
 - Az új jog már bejelenthető
 - (Jog)hézagos szabályozás
- *Jogdíj: „a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó eredmény kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányada.”*
 - A jogdíjkedvezmény (50%-os csökkentő tétel) alkalmazandó
 - Új szabály, bizonytalan alkalmazási kör

„Nexus approach”

- Cél: adókedvezmény korlátozása Magyarországon előállított jogra
- Nem érvényesül a kedvezmény: kapcsolt vállalkozástól vásárolt szellemi alkotás / K+F szolgáltatás után
- Maximális kedvezmény =
$$\frac{\text{Saját teljesítmény költsége} \times 130\%}{\text{Összes költség}}$$
- Saját munkavállalók, független alvállalkozók vonatkozásában nincs korlátozás
- Nemzetközi adózásban nagyobb jelentőség

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Fejlesztés vállalkozásban

- Fejlesztés vállalkozási szerződés alapján
- Vállalkozói díj vagy jogdíj?
- Vagyon értékű jog átruházandó a megrendelőre (Sztv. / esetjog / SzJSzT)
- Adózási állásfoglalások, bírói esetjog: ellenérték = jogdíj + elvégzett munka díja (???)
- SzJSzT: megerősítette
 - 80% (jogdíj) / 20% munka díja – „elfogadott iparági gyakorlat”
- Teljes ellenérték (80%/20%) összadóterhe: ~6.4%
- Szerződés, számla (megbontás)

Fejlesztés vállalkozásban

- Belső (munkavállaló) / Külsős (szerződés)
- Veszély források
 - Minden IP-t megszereztünk / átruházásra került?
- Jogkikötés IP területen USA vs Európai Jog
 - Előnye és hátránya az USA jog kikötésének

Oltalom megszerzése és az idő problematikája

- Jogdíjkezdvezmények: [Tao tv-ben meghatározott kizárólagos jog]
 - hasznosítási engedélyéből, felhasználási engedélyéből származó eredmény
 - értékesítéséből származó nyereség
- Kizárólagos jogok: 2 kategória idő szempontjából
 - szoftver
 - szerzői jog (szoftver) esetében Sui Generis - nincsen "késés,,
 - szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma, ritka betegségek gyógyszere
 - a "regisztráció" lajstromozási eljárás, ami időigényes
 - BEPS 5 : „*patents and other IP assets that are functionally equivalent to patents if those IP assets are both legally protected and **subject to similar approval and registration processes**, where such processes are relevant*”

Oltalom megszerzése és az idő problematikája

- Adókedvezmény csak akkor, ha oltalom alatt állnak
- Szabadalmi bejelentés \neq szabadalmi oltalom
- Hasznosítás azonnal megkezdhető, de
 - oltalom akár évekkel később keletkezhet
 - oltalom megszűnhet
 - „hagyományos” úton: SZ – 20 év (gyógyszer és növényvédő szerk+ 5 év) / HM – 10 év / N – 25 és 30 év / M – 10 év
 - oltalom megsemmisítése

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Oltalom megszerzése és az idő problematikája

- Korábbi szabályozásnál nem volt probléma
 - szabadalmi bejelentés = know-how
- A biztonságos megoldás: önellenőrzés az oltalom megszerzését követően
 - Korlátok:
 - Elévülés
 - NAV ellenőrzés
- NAV iránymutatás

Átmeneti rendelkezések

- Régi szabályozás alkalmazható bizonyos esetekben
- További szellemi alkotásokra:
 - más szerzői jog
 - know-how
 - védjegy
 - kereskedelmi név
 - üzleti titok

Átmeneti rendelkezések

- Korábbi szabályozás további alkalmazhatósága
- 2015. dec. 31-ig előállított/megszerzett → 2021. jún. 30-ig
- 2016. jan. 1. – jún. 30. között előállított/megszerzett jog
 - külföldi kapcsolt vállalkozástól szerezte → 2016. dec. 31-ig
 - saját maga állította elő vagy független/ belföldi kapcsolt féltől szerezte be → 2021. jún. 30-ig

S B G K



EST. 1969



JALSOVSZKY

Köszönjük a figyelmet!

- Jalsovszky Pál
E-mail: pjalsovszky@jalsovszky.com
- Csővári István
E-mail: icsovari@jalsovszky.com
- Fischer Ádám
E-mail: afischer@jalsovszky.com
- Szamosi Katalin
E-mail: szamosi@sbgk.hu
- György András
E-mail: andras.gyorgy@sbgk.hu
- Lukácsi Péter
E-mail: lukacsi@sbgk.hu

Jalsovszky Ügyvédi Iroda
1124 Budapest, Csörsz u. 41.
Tel.: 06 1 889 2800

SBGK Ügyvédi Iroda
1062 Budapest, Andrásy út 113.
Tel.: 06 1 461 1000