

研究開発に関する 優遇措置

R&D incentives in Hungary

for discussion purposes



I. 研究開発に関する税制優遇措置の概要

- ハンガリーでは、研究開発活動に関して、下記のような優遇措置が活用可能です。
 - 研究開発に対する現金補助金
 - 研究開発に対する新現金補助金
 - 法人所得税：研究開発費の二重の所得控除（「旧制度」）、税額控除（「旧制度」と「新制度」の両方）
 - 地方事業税：課税ベースの低減
 - イノベーション貢献税：課税ベースの低減
 - （雇用主負担分の）社会保障税の低減
- ハンガリーには賦課課税制度がないため、上記の研究開発関連の税制優遇措置は、納税者による自己申告手続きを通じて適用されます。納税者が提出した納税申告書（上記の税制優遇措置を含む）は、法定の時効期間内であればいつでも税務当局によって調査される可能性があります。法定の時効期間は通常、納税申告書を提出した暦年の末日から5年事業年度です。
- 上記の優遇措置の適用には特別な注意が必要であり、潜在的な税務リスクを最小限に抑えるために、1) 実施された活動、2) 関連コスト、および 3) 関連する証憑書類や文書の周到かつ包括的な分析に基づく必要があります。

I. Overview of available incentives

- The Hungarian legislation provides the taxpayers with various incentives relating to R&D activities, as follows:
 - R&D VIP cash grant
 - New R&D VIP cash grant
 - Corporate income tax - double tax base deduction possibility ("old regime"), potential tax credits (both "old" and "new regime")
 - Local business tax – tax base decreasing item
 - Innovation contribution – tax base decreasing item
 - Social security tax allowances
- Since tax assessment regime is not applicable in Hungary, the above R&D related tax incentives can be enforced via self-assessment procedures by the taxpayers. The tax returns (including the above tax incentives) submitted by the taxpayer could be investigated by the Tax Authorities anytime within the statutory limitation period, which is - in general - five years following the end of the calendar year of submission of the respective tax return.
- The applicability of the above incentives needs special attention, thus it shall be based on a thorough and comprehensive analysis of the i) conducted activity, ii) the relating costs and iii) the respective documentation to minimize the potential tax risks.

II. 研究開発現金補助金

- 大企業は、地域を問わず（つまりハンガリー全土で）、研究開発プロジェクトに対して現金補助金を申請できます。
- 補助金の適格支出額に対する上限率は、ブダペストでは最大25%、ブダペスト以外への投資では最大40%で、補助金総額は2,500万ユーロが上限となります。（ただし、プロジェクトの応用研究部分には50%の上限率の適用が可能）
- 最短1年から3年間にわたる適格支出額は、研究開発人員の人件費、減価償却費、リース料、材料費、および研究開発費（後者2つは総適格支出額の25%まで）を含めて100万ユーロ以上である必要があります。
- 企業は、研究開発人員を10名以上増員し、当該人員中の高等教育を受けた人員の割合を50%以上とし、かつ、これらの人員が就業時間の50%を以上を研究開発分野に従事するようにする必要があります。
- この補助金のモニタリング期間は最低2年です。
- 補助金を受領するためには、国立研究開発イノベーション局によりプロジェクトが研究開発に該当する旨の認定を得ることが必須となります。

II. R&D cash grant

- Cash grant could be claimed for R&D projects by large enterprises regardless of the region (i.e. available throughout Hungary).
- The subsidy intensity ratio is max. 25% in Budapest and **40% for the investments** outside Budapest (incl. Nyíregyháza where Subwoda builds up its factory), whereby the overall subsidy **shall not exceed EUR 25 million**. However, the maximum aid intensity for the applied research part of the project may not exceed 50%.
- The eligible costs during a minimum one-year and maximum three-year old period should reach **EUR 1 million** including salary cost of R&D personnel, depreciation, leasing fees, material costs and rendered R&D costs (the latter two only up to 25% of the total investment value).
- Enterprises should undertake to **increase the R&D headcount by 10 employees**, whereby the ratio of employees with higher education shall reach at least 50% and the employee shall work in the R&D field at least 50% of their work time.
- The **monitoring period for this subsidy type is min. 2 years**.
- Essential requirement to the entitlement is the **qualification of the project's R&D nature by the National Research, Development and Innovation Office**.

II. 新研究開発現金補助金

- 大企業および中規模企業向けに、新たなタイプの地域投資インセンティブとして、研究開発支援制度が導入されました。この制度は、適格支出額の多寡にかかわらず、以下の条件を満たす場合に申請可能です。
 - 投資が、新規施設の開設または既存施設のサービスの多様化を目的としていること
 - 投資が、研究開発活動の発展を目的としていること
 - 投資開始日の前年度において、投資家およびその直接株主の年間平均従業員数が50人以上であること
 - 10名以上の新規研究開発関連の雇用が創出されること（50%以上は高等教育を修めた者であること）
 - ハンガリーの高等教育機関と協力協定が締結されていること
- この新たな研究開発インセンティブについては、新規従業員の24か月間の総人件費が適格支出額として認められ、投資開始日から3年以内に新規雇用が創出されることが条件となります。
- この新たな研究開発現金補助金は地域投資インセンティブであるため、ブダペスト以外の地域への投資にのみ適用されます。

II. New R&D cash grant

- A new type of regional investment incentives is introduced for large and medium-sized enterprises in the form of specific R&D support, which may be applied for regardless of the volume of eligible costs, provided that the following **conditions** are met:
 - The investment aims at creating a new facility or diversifying the services of an existing facility.
 - The investment aims at developing R&D activities.
 - The **annual average headcount** of the investor and its direct shareholder **reaches 50** in the financial year preceding the starting date of the investment.
 - **At least 10 new R&D jobs are created** (at least 50% requiring higher education).
 - A **cooperation agreement** is concluded with a Hungarian higher education institution.
- Regarding the new R&D incentive, the **total labour cost of the new employees for 24 months qualifies as eligible costs**, with the requirement that new jobs should be created within 3 years from the starting date of the investment.
- Since the new R&D cash grant is a regional investment incentive, it is **only available for investments outside of Budapest**.

Ⅲ. 研究開発に関する税制優遇措置の概要

対象となる税	優遇の内容	要件
法人税	所得からの二重控除	<ul style="list-style-type: none">企業が研究開発活動を行う場合、二重控除により法人税低減の可能性があります。<ul style="list-style-type: none">まず、研究開発活動に関連する費用が所得控除（課税ベースからの控除）の対象となります。さらに、法人税の課税ベースから、研究開発活動の直接費用（当該研究開発活動に対して国から補助金を受領している場合には、当該金額を差し引いた額）を控除することができます。納税者は、課税ベースから該当費用を控除する際に以下に留意する必要があります。
		<ul style="list-style-type: none">研究開発費が発生した課税年度において控除する。これらの費用が、試験開発費（または知的財産）として資産計上される場合には、耐用年数にわたり減価償却費を控除する。
法人税	税額控除（旧制度）	<ul style="list-style-type: none">上記の二重控除には上限がないため、課税ベースがマイナスになる可能性もあることにご注意ください。ただし、最近導入された第2の柱（グローバル最低課税）を考慮すると、この二重控除の機会を有効に活用できるのは、企業の実効税率が二重控除を活用したとしても、依然として最低実効税率である15%以上である場合のみであることに留意してください。
		<ul style="list-style-type: none">納税者は、研究開発活動を伴う投資プロジェクトについて、現在価値が1億フォリント（約26万700ユーロ）以上である場合、開発税額控除を申請することができます。この税額控除は、投資完了の翌年度、または納税者の裁量により翌年度以降12事業年度（ただし、必要な通知／申請を提出した年度から16事業年度まで）に活用することができます。特定の年度に適用できる税額控除の上限は、年間法人税額の80%です。税額控除の総額（その他の補助金と合わせた額）の現在価値は、実際に発生した適格支出額の現在価値に各地域に適用される上限率を乗じた額を超えず、実施予定の支出の現在価値として当局に提出された通知書または当局が発行した決議書に記載された金額を上限とします。ただし、最近導入された第2の柱（グローバル最低課税）を考慮すると、この税額控除を有効に活用できるのは、企業の実効税率が税額控除を活用したとしても、依然として最低実効税率である15%以上である場合のみであることに留意してください。
法人税	税額控除（新制度）	<ul style="list-style-type: none">2024年から新たな研究開発に対する税額控除が導入されました。これは、第2の柱（グローバル最低課税）のGloBEルールに基づくいわゆる「適格非還付税額控除」に該当するものです。つまり、本税額控除は、第2の柱に基づく税務上の不利益な影響なしに（つまり、トップアップ税（追加課税）のリスクなしに）、納税者の法人税負担を完全に免除できるように設計されています。納税者の判断に基づき、法に定められる研究開発活動の直接費用の10%を法人税の控除として適用することができ、当該費用が発生した課税年度およびその後3年間に使用することができます。この期間内に利用されなかった税額控除枠は、納税者に現金で払い戻される場合があります（条件有）。新たな研究開発税額控除と法人税ベースの二重控除は併用できません。

III. Overview of the R&D tax incentives

Regime	Regime type and headline benefit	Description of the requirement
Corporate Income Tax (CIT)	Double deduction	<ul style="list-style-type: none"> In the case the company performs R&D activities, it may benefit from a double deduction possibility, which means that: <ul style="list-style-type: none"> on one hand, the cost relating to the R&D activities are tax deductible; and on the other hand, the CIT base might be decreased once more by the direct costs of the R&D activities (less any direct state subsidy received for the given R&D activity) We note that the taxpayer is allowed to decrease its tax base - depending on its decision: <ul style="list-style-type: none"> in the tax year in which the R&D costs incurred; or if these costs are shown under the capitalized value of experimental development (or intellectual property), over the period of the useful lifetime, in the amount of the depreciation costs accounted. We note that there is no upper cap in terms of the above double deduction, therefore it may even generate negative tax base. However, we note that in light of the recently introduced Pillar2 rules this double deduction opportunity may only be utilized effectively if the effective tax rate of the Company would still reach the minimum threshold of 15%.
Corporate Income Tax (CIT)	Tax credit under the "old" regime	<ul style="list-style-type: none"> Development tax allowance may also be enforced by taxpayers in relation to investment projects serving R&D activities with a present value of at least HUF 100 million (approx. EUR 260,700). The tax allowance can be utilized in the tax year following the capitalization, or - up to the taxpayer's discretion - in the tax year of the capitalization and in the 12 subsequent tax years, but not later than the 16th tax year from the tax year of the submission of the required notification/application from. The maximum tax allowance that can be enforced in a given tax year is 80 per cent of the annual computed corporate tax. The present value of the total tax allowance - together with any other state subsidies (grants) - shall not exceed the present value of the eligible costs actually incurred multiplied by the given intensity ratio applicable for the respective region, but maximum the amount indicated in the notification form submitted to/or the resolution issued by the Ministry as the budgeted present value of the investment to be carried out. Similarly to the previous tax incentive, in light of the recently introduced Pillar2 rules this type of tax credit may only be utilized effectively if the effective tax rate of the Company would still reach the minimum threshold of 15%.
Corporate Income Tax (CIT)	R&D tax credit under the "new" regime	<ul style="list-style-type: none"> Applicable as of 2024, a new tax allowance was introduced which should qualify as a so-called „qualified non-refundable tax credit“ under the GloBE (Pillar2) rules. This means in practice that the CIT liability of the taxpayer may be fully eliminated by this type of tax credit without any adverse tax consequence under Pillar2 (i.e. without the risk of top-up payment liability) Based on the decision of the taxpayer, 10% of the direct cost of the R&D activity (as defined by the legislation) may be applied as a tax credit for CIT purposes which may be utilized in the tax year when the respective costs incurred and in the next three years. The part of the tax credit which is not utilized within this timeframe may be refunded to the taxpayer in cash (subject to conditions). The new R&D tax allowance and the double deduction from the CIT base cannot be applied together.

III. Overview of the tax incentives

対象となる税	優遇の内容	要件
地方事業税	研究開発費の控除	<ul style="list-style-type: none"> 地方事業税は、納税者が事業活動を行っている市町村、及びその正式な本店所在地又は恒久的施設所在地の市町村に対し納税義務を負います。 市町村は、最大2%までの税率を適用することができます。 地方事業税の課税ベースは、純売上高から原材料費、仲介サービス費、下請業者への手数料、及び売上原価を控除した金額です。さらに、研究開発活動の直接費用（原材料費、仲介サービス費、売上原価、下請業者への手数料など、既に税額控除対象項目として考慮されている費用を除く）も、地方事業税の課税ベースから控除することができます。（ただし、法人税の課税ベースの控除項目として認められる場合に限る） ただし、法人税税額控除（新制度）に基づく法人税額控除が適用される場合、研究開発活動の直接費用によって地方事業税の課税ベースを減額することはできません。従って、研究開発活動に関連する税制上の優遇措置を最大化するためには、旧制度における税額控除を享受しつつ、法人税における二重控除および地方事業税における課税ベースの削減による減税効果と、新制度においてのみ法人税額控除を享受するのとどちらが有利か詳細に調査する必要があります。
イノベーション 貢献税	研究開発費の控除	<ul style="list-style-type: none"> イノベーション貢献税の課税ベースは地方事業税の課税ベースと同じですが、適用される税率は0.3%です。 イノベーション貢献税の課税ベースは地方事業税の課税ベースと同じでありますから、研究開発活動の直接費用は、イノベーション貢献税の課税ベースからも控除可能です。しかし、地方事業税と同様に、新研究開発税額控除を適用する場合、研究開発活動の直接費用をイノベーション貢献税の課税ベースから控除することはできません。したがって、前述のように、企業が将来「旧」制度と「新」制度のどちらを利用するかを決定するために、詳細な税務プランニングが必要です。
社会保険税（料）	研究開発活動に従事する研究者、開発者に関する社会保険税の低減	<p>研究者、開発者に関する社会保険税の低減</p> <ul style="list-style-type: none"> 博士号または学位を取得した研究者または開発者を雇用する場合、雇用主負担の社会保険税（料）は総賃金または50万フォリントのいずれか低い方の13%が低減されます。 博士課程の学生または博士候補生の場合、総賃金または20万フォリントのいずれか低い方の6.5%が低減されます。 <p>あるいは、研究開発活動に関する税額控除</p> <ul style="list-style-type: none"> 納税者は、研究開発活動に従事する研究者、開発者の雇用に関して、社会保険税（料）の低減を受けることができます。 社会保険税から研究開発に従事する従業員の総賃金（直接研究開発費として計上されるもの）の6.5%を控除することが可能です。ただし、これらの賃金は、研究開発活動の直接費に関連して法人税課税ベースから控除することはできません。 <p>ただし、新研究開発法人税額控除が適用される場合、上記の社会保険税控除は利用できません。</p>

III. Overview of the tax incentives

Regime	Regime type and headline benefit	Description of the requirement
Local Business Tax (LBT)	Deduction of the R&D costs	<ul style="list-style-type: none"> LBT is payable to those municipalities by the taxpayers where their business activity is carried out and where their official seat or permanent establishment(s) are located. Municipalities can apply tax at rates up to a maximum of 2%. The base of the LBT is the net sales revenue decreased by material costs, mediated services, subcontractors fee and costs of goods sold. Moreover, the direct costs of the R&D activity (except for the costs already taken into account as tax deductible items as material costs, mediated services, COGS or subcontractors' fees) may also be deducted from the base of the LBT, provided that those qualify as tax base decreasing items for CIT purposes as well. However, if the CIT credit under the „new” regime is applied, the base of local business tax cannot be reduced by the direct costs of the R&D activity. Therefore, in order to maximize the tax benefits relating to R&D activity, it is to be subject to a detailed investigation whether the Company can benefit from the ”old” regime and apply both the R&D double decution opportunity for CIT purposes and at the same time, the above mentioned LBT base decreasing item or it is better to apply the CIT credit under the „new” regime only.
Innovation contribution	Deduction of the R&D costs	<ul style="list-style-type: none"> The base of the innovation contribution is the same as the base of the LBT, however the applicable tax rate is 0.3%. Taking into consideration that the base of innovation contribution is the same as the LBT base, the direct costs of the R&D activities – which decrease the base of the LBT – decrease the base of the innovation contribution as well. However, similarly to LBT, if the CIT credit under the „new” regime is applied, the base of innovation contribution cannot be reduced by the direct costs of the R&D activity. Therefore, as mentioned above, it should be subject to a detailed tax planning to decide on whether the „old” or the „new” regime is to be utilized by the Company in the future.
Social tax	Tax credit related to R&D activity and researchers, developers	<p>Tax allowance connected to researchers, developers</p> <ul style="list-style-type: none"> In the case of the employment of researchers or developers with PhD or academic decree, the amount of the tax allowance is 13% of the lower of the gross wage or HUF 500,000 In case of students or PhD candidates in doctoral programs, the amount of the tax allowance is 6.5% of the lower of the gross wage or HUF 200,000. <p>or</p> <p>Tax allowance relating to R&D activity</p> <ul style="list-style-type: none"> The taxpayers are also allowed to apply social contribution tax allowance regarding the employment of researchers, developers involved in R&D activity. The tax allowance amounts to the 6.5% of the gross wages (accounted for as direct R&D costs) of such employees. However, these wages already considered in this respect (with the related social contribution tax costs) cannot be considered as a CIT base decreasing item related to the direct costs of the R&D activities as well.

Nevertheless, if the CIT credit under the „new” regime is applied, the above social tax allowances are not available.

IV. 研究開発活動の認定手続き

- 納税者の関連法令、定義、および研究開発活動の実際の内容の解釈を助けるために、2012年に所定の手続きが導入されましたが、2023年9月1日にこの手続きが修正され、発効しました。これを受けて、指定機関、すなわち国立研究開発イノベーション局（ハンガリー語では「Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal」、以下「研究開発局」）は、納税者が申請書に記載した情報に基づき、納税者が実施した活動がハンガリーの関連規則に照らして研究開発として適格であり、その結果、当該企業が前述の研究開発関連の税制優遇措置を適用する資格があるかどうかについて、専門家の意見を発行します。
- 研究開発局は、複数の小規模な研究開発プロジェクトから構成される活動であっても、それらのプロジェクトが本質的な特徴において研究開発活動の性質を有している場合、当該活動を研究開発活動であると認定することができます。
- 言い換えれば、納税者は、小規模なプロジェクトが大規模な研究開発プロジェクトの一部を構成する場合、それぞれの小規模なプロジェクトについて個別に認定申請書を作成する必要はありません。上記の条件が満たされている限り、それらを1つの申請書にまとめることができます。
- 研究開発局の決定は、拘束力のない専門的意見に過ぎません。しかしながら、研究開発局はハンガリーにおいて活動が研究開発に該当するか否かを判断できる唯一の機関であるため、その専門的意見は拘束力のある決定とほぼ同等の信頼性を有します。
- 納税者がいわゆる「研究開発現金補助金」を申請する場合、実施する活動が研究開発に該当するという判断を研究開発局から取得することが必須です。一方、税制優遇措置の場合は任意ですが、税務調査では研究開発関連の税制優遇措置の調査が特に重点的に行われるため、実務上は認定を取得することが強く推奨されます。また、納税者が研究開発局の決定書または専門家の意見を保持していない場合、税務当局がそれを要求することもあります。
- 弊社の経験上、このような場合（納税者ではなく税務当局が研究開発局に研究開発資格認定申請を提出する場合）、認定結果は納税者にとって不利になることが多いです。そのため、弊社は常に、研究開発関連の各種税制優遇措置の適用を支援するために、研究開発局による認定取得をクライアントに提案しています。

IV. R&D qualification procedure

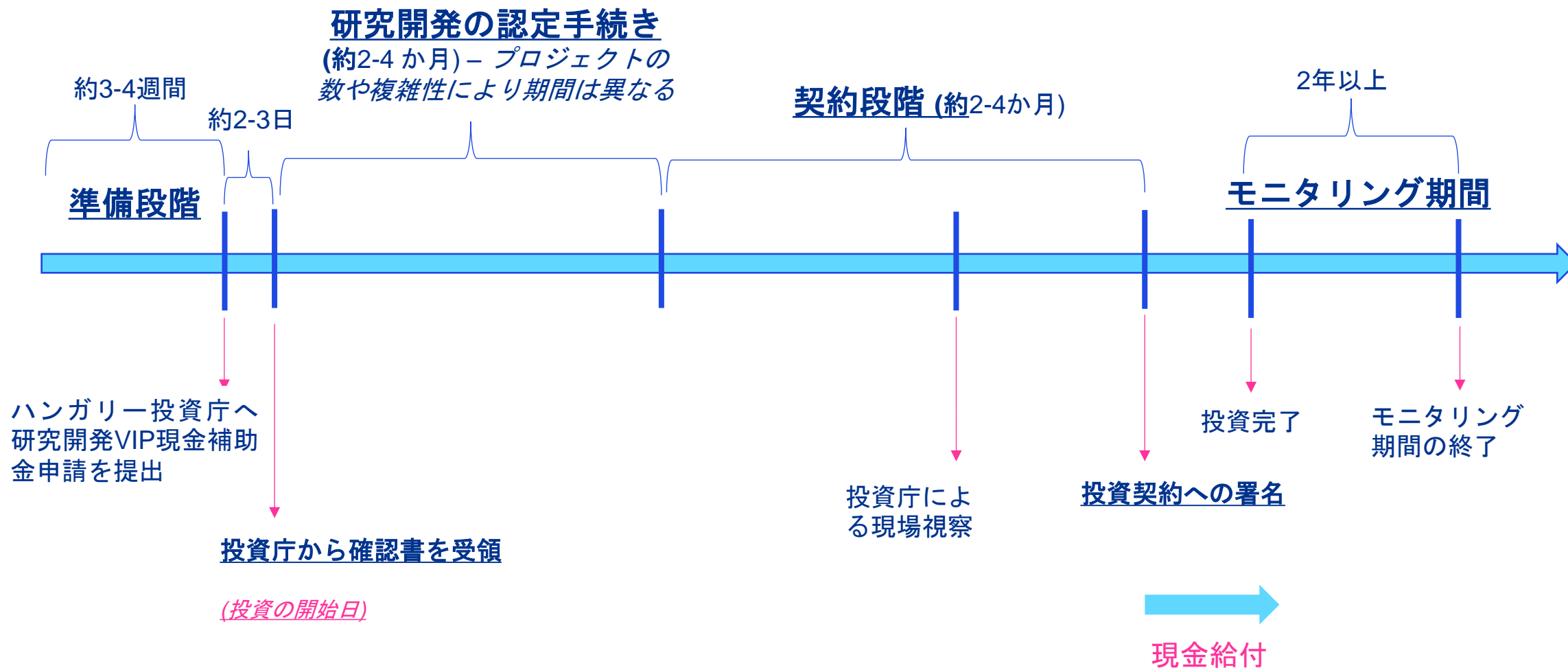
- In order to provide assistance to the taxpayers in the interpretation of the relating legislation, the definitions and the actual content of the R&D activities, a procedure was introduced in 2012, which has recently been modified, effective 1 September 2023. Accordingly, a designated office – namely the National Research, Development and Innovation Office (in Hungarian “Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal”; hereinafter referred to as ‘R&D Office’) – may issue professional opinion (based on the information provided by the taxpayers in their application form) on whether the activity (or part of that) performed by the taxpayer qualifies as R&D in line with the relevant Hungarian rules and as such, entitles the company to apply the mentioned tax incentives.
- The R&D Office may decide on the R&D nature of an activity even if that consists of several smaller R&D projects, provided that those show similarities in their essential features i.e. projects with a common purpose or common issues that could be jointly considered.
- In other words, taxpayers should not prepare separate R&D classification requests for each and every smaller project, if those form part of a larger R&D project, but those could be aggregated in one application form, provided that the above conditions are fulfilled.
- The decision of R&D Office is only a non-binding professional opinion. Nevertheless, **since R&D Office is the only organization in Hungary which may judge the R&D nature of an activity, the professional opinion of them provides almost the same level of comfort as a binding decision.**
- We note that **in the case the taxpayer applies for the so called ‘VIP cash grant’, it is mandatory to obtain a positive R&D classification from the R&D Office, while in case of tax incentives it is optional, but in practice it is highly recommended** due to the fact that the investigation of the R&D related tax incentives is in the special focus of the tax audits and if the taxpayer does not have the decision or the professional opinion of the R&D Office, the Tax Authority may also request that.
- Per our experience, in those cases (when, instead of the taxpayer, the Tax Authority submits the R&D qualification request to the R&D Office), the outcome of the classification process is often disadvantageous for the taxpayers. Therefore, we always suggest clients requesting for the classification of the R&D Office, to support the enforcement of the various R&D related tax incentives.

02

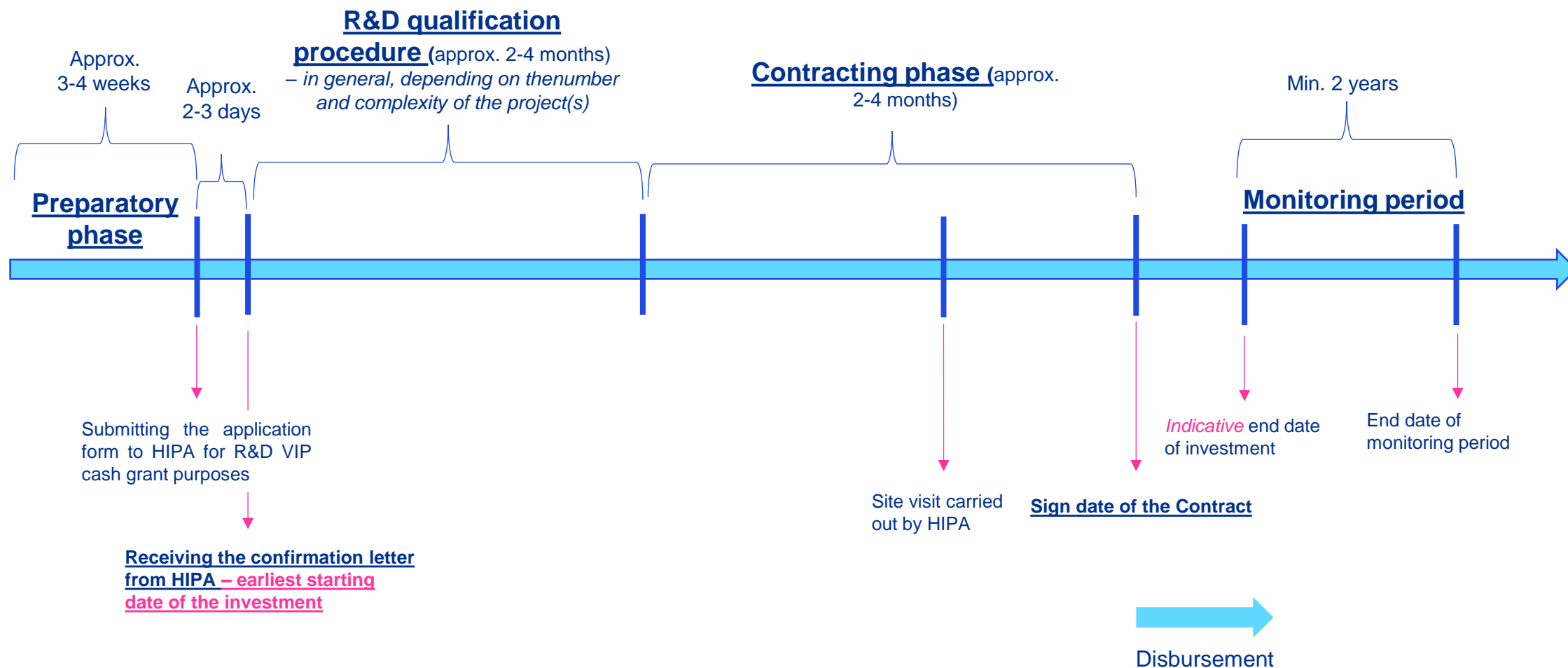
研究開発関連優遇措置 の申請、取得、活用の スケジュール Indicative timeline



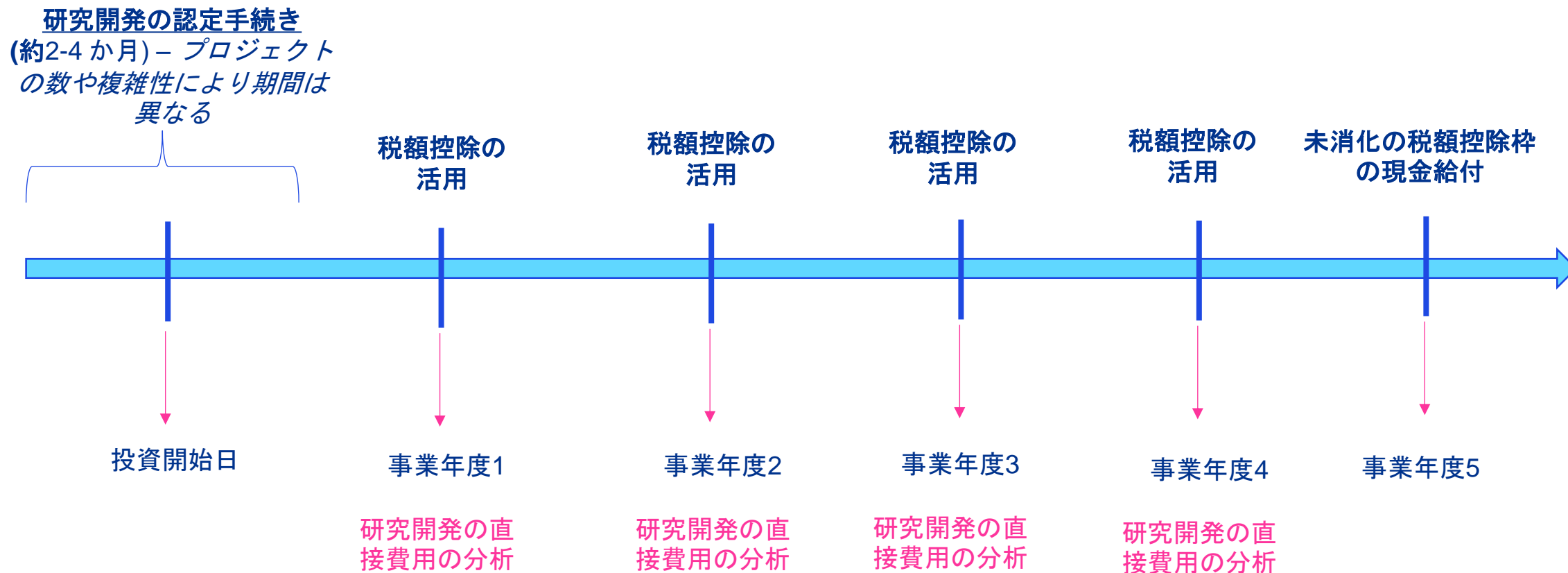
研究開発現金補助金の受領、活用のスケジュール



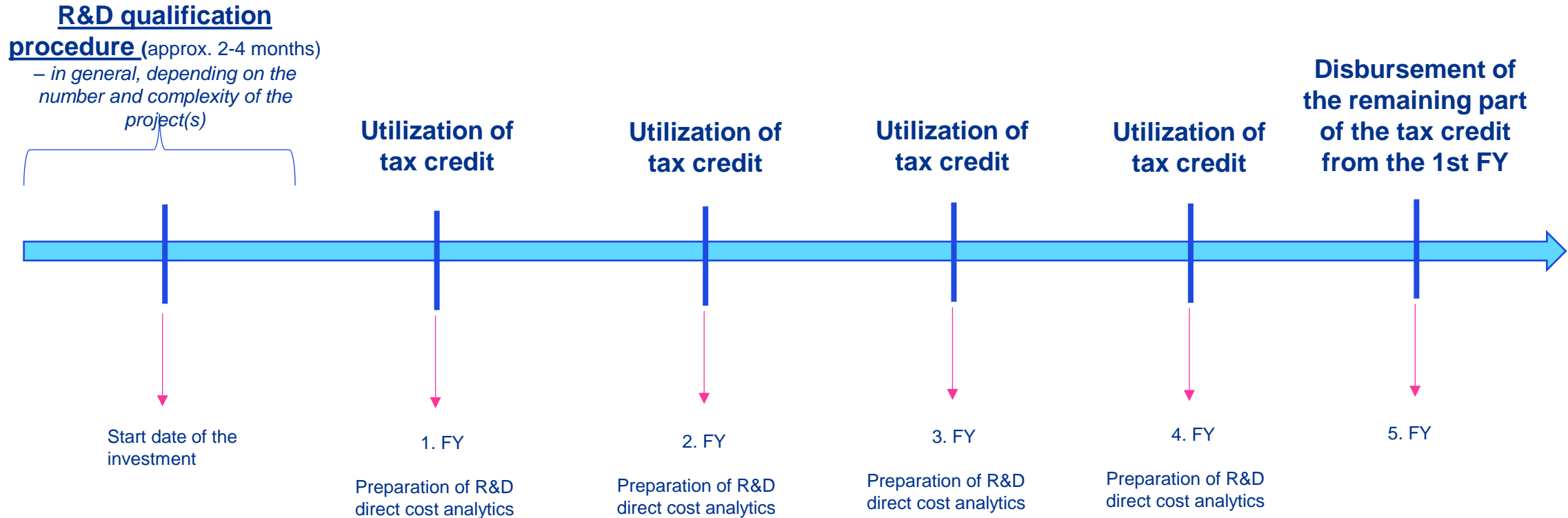
Indicative timeline regarding the R&D VIP cash grant



研究開発税額控除（新制度）の活用のスケジュール



Indicative timeline regarding the R&D tax credit (new regime)



03

Potential services by KPMG



KPMGの支援

1) 研究開発現金助成金

ターンキー・プロジェクト管理：研究開発現金助成金の申請、受領、活用、モニタリング期間の要件履行など、全体を通して、継続的に一貫したサポートとプロジェクト管理を提供します。以下のセクションでは、プロセスの主要なマイルストーンと、それらに関連する当社の標準サービスについて簡単に説明します。

1. 準備段階

- 想定されるプロジェクトとその予測コストに関する情報に基づき、研究開発現金助成金の最大額を見積もります。
- 研究開発現金助成金を受領するために、クライアントが計画する投資プロジェクトがすべての法定条件を満たすかどうかを包括的に分析します。
- 申請プロセス前に考慮すべきリスクや問題点を特定します。
- 現金助成金額にプラスの影響を与える要素や機会を特定します。
- 必要に応じて、法定要件またはプロセス（申請、契約プロセス、交渉、モニタリングフェーズを含む）に関するクライアントの質問に回答します。

2. 申請段階

- ハンガリー投資庁およびその他の政府機関との面談においてクライアントを代表し、現金補助金の額を最大化するために、投資計画について、どのような内容をどのように提示すべきかについて、助言を提供します。
- クライアントと緊密に協力して、申請書（いわゆる「リクエストリスト」）を作成します。これには、申請に必要な書類、添付資料、および情報リストを含む申請書のレビューや確認などが含まれます。
- 申請書を政府当局に提出します。

Potential services by KPMG

1) R&D VIP cash grant

Turnkey Project Management: We would provide continuous support and an end-to-end project management during the whole lifecycle of the VIP cash grant process. The below sections are just highlighting the key milestones of the process and our standard services relating to those.

1. Preparatory phase

- Estimate the maximum level of the potentially available VIP cash grant, based on the information provided to us on the envisaged project and its relating forecasted costs;
- Comprehensive analysis of whether all the statutory conditions may be fulfilled by the anticipated investment project of the Company to benefit from the VIP cash grant;
- Identifying any potential **risks** or difficulties that may arise and should be considered before the application process;
- Identifying **opportunities** that may positively influence the volume of cash grant that can be awarded;
- Answering any questions of the Client regarding the statutory requirements or the process (including the application or the contracting process as well as the negotiation or the monitoring phases) on an as needed basis;

2. Application phase

- **Represent the Company** during the introductory meeting(s) with the representatives of HIPA and other potential governmental bodies and/or providing advice on what and how to present regarding the Group, its Hungarian subsidiary (to be established) and the anticipated investment in order to maximize the volume of the cash grant;
- Preparation of the application form(s) (so called '**Request List**') in close co-operation with the Company; including – among others – the preparation of a list of documents, attachments and information required for the application; review the completeness of the application form, including all attachments needed, etc.;
- **Filing the application form(s)** with the state authorities;

KPMGの支援

交渉フェーズ

- ハンガリー投資庁およびハンガリー政府の代表者との交渉戦略を策定し、クライアントが負うコミットメントの最適化に関する助言を提供します。
- ハンガリー政府および担当機関との交渉において、政府から交付される現金補助金の額を最大化するために、クライアントを代表・支援します。
- ハンガリー政府および担当機関との承認プロセス、ならびに補助金に関するEUの承認取得プロセス（必要な場合）において、クライアントを支援します。

4. 契約フェーズ

- いわゆる「現地視察」においてクライアントを支援し、ハンガリー政府との補助金契約締結に必要なすべての書類（例：プロジェクト費用など）の準備・収集を行います。
- ハンガリー政府が作成した補助金契約案をレビューし、修正・変更が必要な場合は適切なコメントを提供します。

5. モニタリング期間

- プロジェクトの実施段階において、上記の研究開発現金補助金の受給にあたり満たさなければならない法定条件の遵守について、クライアントを全面的に支援します。これには、実施中に発生した費用の精査と、それらがVIP現金補助金の対象となる費用に該当するかどうかの判断が含まれます。
- 関連政府機関への書類・分析および請求書一式の精査・作成・提出。

Potential services by KPMG

3. Negotiation phase

- **Develop the negotiation strategy** with HIPA and the representatives of the Hungarian Government, including providing advice on **optimizing the commitments** to be undertaken by the Company;
- **Represent/support the Company** during the negotiation with the Hungarian Government and responsible bodies in order to maximize the volume of the cash grant to be granted by the Government;
- Support the Company in **the approval process** with the Hungarian Government and responsible bodies, as well as in the process of obtaining the necessary EU approval on the negotiated subsidy potential (*if necessary*);

4. Contracting phase

- Support the Company during the so called '**Site Visit**' and to prepare/collect all the documents that are needed (e.g. project costs etc.) to sign the contract with the Hungarian Government on the subsidy.
- Review **the draft subsidy contract** prepared by the Hungarian Government and make appropriate comments if any amendments/changes may be necessary;

5. Monitoring period

- Provide the Company with full support regarding compliance with the **statutory conditions** which must be met to obtain the above VIP cash grant during the implementation phase of the project, including
 - the **review of costs** incurred during implementation and deciding whether they qualify as eligible costs for VIP cash grant purposes;
 - **Review/preparation and submission of the documentation**/analytics and the packages of invoices to the relevant governmental body;

KPMGの支援

2) 研究開発費控除

1. 準備段階

- 関連法に定められた研究開発費控除の主要な法定要件を要約し、クライアントがそれらを満たしているかどうか（または作成された計画に基づいて満たす見込みがあるかどうか）を詳細に調査します。
- 懸念事項や重大な不確実性／税務リスクを引き起こす可能性のある領域、他方では納税者にとっての機会となる領域を明確にします。
- 研究開発費控除の利用のためのマニュアルをクライアントに提供し、クライアントが満たすべき主要な要件（すべての管理上の義務を含む）をまとめます。

2. 実施段階

- 研究開発費の所得控除の恩恵を受けるためには、納税者は研究開発活動の直接費用に関する適切な分析を継続的に実施する必要があります。したがって、直接費用の詳細かつ包括的で完全な文書化は、研究開発関連の税制優遇措置の適用に不可欠です。弊社は、このような分析の作成に関して、毎年サポートを提供いたします。また、証憑書類についても、サンプルレビューを実施いたします。さらに、研究開発税額控除を適用した法人税申告書についてもレビューいたします。

Potential services by KPMG

2) R&D tax allowance

1. Preparatory phase

- Summarize the key statutory requirements of the R&D tax allowance set out by the relevant law and perform a detailed investigation whether the Company fulfils (or will likely fulfil based on the plans provided to us) those;
- Highlighting those areas which may on one hand raise questions and significant uncertainties/tax risks or on the other hand opportunities at the taxpayers;
- Provide the Company with a memorandum that may serve as a manual during the utilization of the R&D tax allowance, summarizing the key requirements to be fulfilled by the Company, including all the administrative obligations as well;

2. Implementation phase

- In order to benefit from the R&D tax allowance, taxpayers should keep proper analytics regarding the direct costs of their R&D activities. Consequently, a detailed, comprehensive and complete documentation of the direct costs is essential to the application of the referred R&D related tax incentives. Thus, KPMG HU would undertake to provide assistance regarding the preparation of such analytics on an annual basis. We would also review the related supporting documents as well in this respect on a sample basis.
- Additionally, we would review the corporate tax return in which the Company enforces the R&D tax allowance.

KPMGの支援

3) 研究開発資格認定手続き

1. 研究開発の観点からの当該活動／プロジェクトの審査

- 弊社は、クライアントの研究開発部門が実施するプロジェクトの内容と性質について、研究開発チームの担当プロジェクトリーダーにインタビューを実施し、概要を把握します。さらに、プロジェクトに関連する社内記録、報告書、プレゼンテーション、その他の文書を審査します。
- この作業の結果、提供された情報に基づき、当該プロジェクト／活動がハンガリーの法律および国際ガイドラインに基づき研究開発として適格であるか、またクライアントが研究開発関連の優遇措置を受けられる資格があるかを判断できるようになります。

2. 研究開発局への申請書の作成および提出支援

- 上記1.の作業により良好な結果が得られた場合、クライアントの研究開発部門の担当プロジェクトリーダーと緊密に協力し、研究開発局に提出する研究開発資格認定申請書の作成を支援します。
- 申請書には、クライアントの研究開発活動に関する概要情報を記載するだけでは不十分であり、研究開発プロジェクトの具体的なタスク、ワークフロー、プロセスなど、実際のプロジェクトの具体的な側面を提示する必要があります。弊社は、クライアントの日常業務に関与していない外部アドバイザーであるため、当該活動に関する必要な社内情報や技術情報、社内知識、専門知識にアクセスできない可能性があるため、研究開発チームの担当者の積極的かつ継続的な協力なしに申請書を完成させることはできません。
- しかしながら、当社は、研究開発活動に関する理解と、類似の研究開発資格認定プロジェクトで得た経験に基づき、申請書の構成、強調すべき点、文言、重点項目、申請書類作成時に考慮すべき観点などについて、詳細なガイダンスと提案をクライアントに提供します。
- さらに、必要に応じて、研究開発局の担当者との個別面談を実施し、申請書に記載された具体的な活動、ワークフロー、プロセス、または技術情報に関して、資格認定手続き中に生じた疑問点を明確にするための専門的なサポートを提供します。
- また、研究開発局が資格認定手続きに必要なとする追加書類については、クライアントの研究開発部門の支援を得て作成し、提出します。

Potential services by KPMG

3) R&D qualification procedure

1. Review of the activities/projects in question from an R&D perspective

- We would perform functional interviews with the responsible project leaders of the R&D teams to obtain a general understanding of the content and the nature of the projects (to be) carried out by the R&D department of the Company. In addition, we would review internal notes, reports, presentations or other documentation made available to us in this respect.
- As a result of this work, we will be able to judge whether – based on the information provided to us – the projects/activities in question may qualify as R&D according to the Hungarian legislation and international guidelines and as such may entitle the Company to benefit from the R&D related incentives.

2. Assistance with the preparation and submission of the application forms to the R&D Office

- Upon a positive outcome of the work performed under Point 1., we would provide assistance in the preparation of the R&D qualification request(s) to be submitted to R&D Office in close cooperation with the responsible project leader(s) of the Company's R&D department;
- Please note that since it is not sufficient to include general, high-level information of the Company's R&D activity in the application form, but certain specific aspects of the actual projects must be presented regarding the exact tasks, workflows and processes of the R&D project(s), the application form(s) cannot be completed without the active and continuous cooperation of the representatives of the R&D team as we - as external advisors who are not involved in the day-to-day operation of the Company - may not have access to the necessary company related internal or technical information, in-house knowledge and specific expertise in relation to the activities in question.
- However, we would provide the Company with a detailed guidance and suggestions on the structure of the form to fill, the areas to emphasize, the wording, stress points and viewpoints to use or consider during the preparation of the application package, based on our understanding of the R&D activities as well as our experience gained in the course of similar R&D qualification projects.
- Moreover, if necessary, we would organize personal meetings with the representatives of the R&D Office where we would provide professional support to the Company in order to clarify any questions raised during the qualification procedure in relation to the exact activities, workflows, processes or technical information presented in the application form(s).
- We would also draft and submit any additional documents potentially required by the R&D Office for the qualification procedure with the assistance of the R&D department of the Company.

Q&A 概要 (スライド12-13)

- ハンガリー企業が、国外のグループ会社が実施する研究開発費の一部を、特定のグループ内契約を通じて負担している場合、ハンガリー国内で活動を行っていないくても、研究開発活動を実施しているとみなされる可能性があると聞きました。これは本当でしょうか？

一部の税制優遇措置（研究開発直接費の法人税計算における所得からの二重控除、地方事業税およびイノベーション貢献税における所得控除）については、適用の可能性があります。しかし、この場合、研究開発費の再請求を行うグループメンバーの研究開発活動が必要な要件を満たしているかどうかを分析することが重要です。（そして、そのような活動について研究開発の認定を得ることが推奨されます）さらに、費用の再請求に関する適切な根拠となる文書と詳細な内訳など、対象となる金額が特定できる証憑書類が必要になります。研究開発優遇措置の適用可能性を検討するために、研究開発活動の性質と再請求された費用について詳細な分析を行うことをお勧めします。

- 活動の一部が研究開に該当する認識した場合、遡及的に研究開発直接費の二重控除を受けることはできますか？

はい、研究開発直接費の二重控除は、法定時効期間内の未確定課税年度について、自己修正により遡及的に適用できます。

Q&A概要(スライド12-13)

- ・ 弊社は、「技術提携契約」と呼ばれる包括的なグループ企業間契約を用いて、ロイヤルティ、本社従業員による現地での技術サポート、現地従業員の研修、研究開発費など広範な技術関連の費用をグループ内で応分負担しています。この場合、どのような点に注意すべきでしょうか？研究開発直接費の金額を明確にするために、これらの費用の詳細な内訳を作成する必要がありますか？

はい、再請求された費用に研究開発税制優遇措置を適用するには、再請求された研究開発費に関する適切な内訳と根拠となる文書が必要です。

- ・ 研究開発優遇措置を利用するには、ハンガリー研究開発局の研究開発認定が必要ですか？

研究開発補助金など一部の優遇措置を受けるためには、研究開発認定の取得が必須条件となりますが、研究開発に関する税制優遇措置を受ける場合には、認定取得は必須ではなく、自己の判断により、申告・適用することができます。ただし、税務当局との紛争を避けるため、研究開発局から正式な認定を取得することを強くお勧めします。研究開発の認定を取得していれば、税務当局は当該活動の研究開発の性質について、異議を唱える立場ではなく、論点は、優遇対象の直接費に該当するか否かに限られることになります。

Q&A (slide 12-13)

- **I have heard that if a Hungarian company is bearing a part of R&D costs performed by other group companies out of Hungary through a certain intercompany contract, it also could be regarded as R&D activity, even though there is no activities in Hungary. Is it true?**

It may be true for certain tax incentives (e.g. double deduction for CIT purposes, deduction of R&D costs for LBT and innovation contribution); however, it is important that in this case, the R&D activity of the group member recharging the R&D costs needs to be analysed whether it meets the necessary requirements (and as suggested, asking an R&D qualification for such activity). Additionally, proper underlying documentation and analytics (breakdown) should be available for the cost recharge. In case of recharged R&D costs, we recommend in-depth analysis on the nature of the R&D activity and the recharged costs for the purposes of the potential application of the R&D incentives.

- **If we realize that a part of our activities should be R&D, could we enjoy double deduction of R&D direct costs retrospectively?**

Yes, the double deduction of the R&D direct costs may be enforced retroactively for the open tax years within the statutory limitation period via self-revision.

Q&A (slide 12-13)

- **A lot of Japanese companies are using an intercompany comprehensive contract called “Technology cooperation agreement” to charge wider items, such as loyalty, technical support by HQ’s employees on site, training of local employees, R&D costs, etc. What should be paid attention in the case. Detailed breakdown on those costs should be prepared to make it clear what amount is for R&D direct costs?**

Yes, in order to potentially apply R&D incentives on the recharged costs, proper breakdown and underlying documentation should be available on the recharged R&D costs.

- **Does the R&D qualification of the Hungarian R&D Office necessary for the utilization of the R&D incentives?**

To certain incentives like the R&D cash grant, the R&D qualification is a requirement, but in case of the tax incentives we also highly recommend obtaining the official qualification from the R&D Office in order to avoid disputes with the Tax Authority in this respect. In the possession of positive R&D qualifications, the Tax Authority is not in the position to challenge the R&D nature of the respective activities but may only review the direct cost analytics.

Contacts



Gábor Zachár

Partner
Tax&Legal Advisory

M: +36 70 370 1925
E: Gabor.Zachar@kpmg.hu



Masashi Nomura

野村 雅士
Director, Japanese Desk

M: +48 604 496 342
E: mnomura1@kpmg.pl



kpmg.com/socialmedia

kpmg.hu

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2025 KPMG Advisory Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.