

Az innovációs járulék

2021

Ebben az információs füzetben az innovációs járulék szabályairól, az adó alanyairól, mentességekről és az adó levezetéséről olvashat.

Tartalom

I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre	1
1. Mikro- és kisvállalkozások mentessége	3
1.1. Az önálló, a kapcsolódó és a partnervállalkozások a Kkv. tv. fogalomrendszerében .	4
1.2. A kétéves szabály alkalmazása	7
1.3. Az állam vagy az önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése	7
2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése	7
II. Az innovációs járulék alapja, mértéke	8
III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése	11
1. Az innovációs járulék fizetésére nem első ízben kötelezett adózókra vonatkozó szabályok .	11
2. Az innovációs járulék bevallása átalakulás, egyesülés, szétválás esetén	13
3. Az innovációs járulék fizetésére első ízben kötelezett adózókra vonatkozó bevallási szabályok	13
IV. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok	13

I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre

Innovációs járulékot kell fizetnie:

- meghatározott kivételekkel *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)* hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságoknak¹:
 - közkereseti társaságok,
 - betéti társaságok,
 - korlátolt felelősségű társaságok és
 - részvénytársaságok², valamint
- az Szt. alapján éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint összeállító gazdasági társaságoknak.³

¹ A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:89. §-a szerint.

² A tudományos kutatásról, fejlesztésről és az innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno tv.) 15. § (1) bekezdés.

³ Szt. 9/A. § (1)–(2) bekezdése.

Nem kell innovációs járulékot fizetnie:

- a külföldi székhelyű gazdálkodónak,
- az egyéni vállalkozónak,
- a polgári jogi társaságnak,
- az építőközösségnek,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőjének, továbbá
- a kisadózó vállalkozások tételes adója alanyának, valamint
- annak a gazdálkodónak, amely az Szt. alanya, de nem gazdasági társaság, ilyen például
 - a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe,
 - az egyéni cég,
 - a szövetkezet,
 - a lakásszövetkezet,
 - a társasház,
 - az erdőbirtokossági társulat,
 - az ügyvédi iroda,
 - az MRP-szervezet,
 - az egyházi jogi személy,
 - az alapítvány,
 - az egyesület,
 - a költségvetési intézmény.

Szintén mentesül az innovációs járulék alól⁴:

- a mikro- vagy kisvállalkozás⁵,
- a Magyar Nemzeti Bank,
- a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

⁴ Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdése alapján.

⁵ A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.) 3. § (2) és (3) bekezdése.

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.⁶

1. Mikro- és kisvállalkozások mentessége

A gazdasági társaságok besorolását az innovációs járulék szempontjából a Kkv. tv. egésze alapján kell elvégezni. A besorolás kiindulópontját a törvényben⁷ nevesített fogalmak és pénzügyi mutatószámok jelentik.

A kkv-kategórián belül **mikrovállalkozás** az a vállalkozás, amelynél

- a foglalkoztatottak létszáma 10 főnél kevesebb, és amelynek
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg.⁸

A kkv-kategórián belül **kisvállalkozás** az a vállalkozás, amelynél

- a foglalkoztatottak létszáma 50 főnél kevesebb, és amelynek
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.⁹

Egy gazdasági társaság a Kkv. tv. rendelkezései alapján akkor tekinthető mikro- vagy kisvállalkozásnak, ha **a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben megfelel**, az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszegre előírt **vagylagos kritériumok közül azonban elegendő, ha az egyik teljesül.**

A Kkv. tv. határozza meg, hogy az említett mutatóértékeket milyen nyilvántartások alapján kell figyelembe venni. E szerint **az utolsó összevont, azaz konszolidált beszámoló**, ennek hiányában pedig az éves beszámoló vagy az egyszerűsített éves beszámoló **adatai alapján kell a besorolást elvégezni.**

Ha a gazdasági társaság működési ideje 1 évnél rövidebb – például egyesüléskor, szétváláskor a jogutód első adóéve –, **az adatokat éves szintre kell vetíteni.** Az évesítést úgy kell elvégezni, hogy az értékesítés nettó árbevételének összegét el kell osztani az adott naptári év napjainak számával, majd ezt meg kell szorozni a beszámolóval lefedett működési napok számával. A foglalkoztatottak létszámának, illetve a mérlegfőösszeg adatának évesítésére azonban ezek jellegéből adódóan nincs mód, így ezeket változatlanul hagyva, éves szintű mutatóknak kell tekinteni.¹⁰

Az egyéni vállalkozó minősítése az adóbevallása szerint, a foglalkoztatottak létszáma alapján történik.

⁶ Inno. tv. 15. § (3) bekezdése.

⁷ Kkv. tv. 3. § (2)–(3) bekezdése.

⁸ Kkv. tv. 3. § (3) bekezdés.

⁹ Kkv. tv. 3. § (2) bekezdés.

¹⁰ Kkv. tv. 5. § (1)–(2) bekezdés.

Az Inno. tv. rendelkezése¹¹ alapján a Kkv. tv. egyéb rendelkezései, így különösen a kapcsolódó és partnervállalkozásokra vonatkozó előírások¹², az úgynevezett kétéves szabály¹³, illetve az állami vagy önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok¹⁴ szintén vizsgálándók az innovációs járulék szerinti besoroláskor.

1.1. Az önálló, a kapcsolódó és a partnervállalkozások a Kkv. tv. fogalomrendszerében

A Kkv. tv. megkülönbözteti egymástól az önálló, a kapcsolódó és a partnervállalkozások fogalmát.

Önálló vállalkozás:

- a) Nem partner-, és nem kapcsolódó vállalkozás¹⁵. Önálló vállalkozásnál a méret szerinti besorolást kizárólag az adott vállalkozásra vonatkozó, fentiekben meghatározott mutatószámok alapján kell elvégezni. Tipikusan azok a vállalkozások tartoznak ide, amelyek vagy teljesen függetlenek, vagy amelyekben más vállalkozásoknak nincs legalább 25 százalékos tulajdoni részesedése, illetve amely vállalkozásoknak más vállalkozásban nincs legalább 25 százalékos tulajdonosi részesedése,
- b) Ha befektetői érdekeltség fennáll, az a vállalkozás, amellyel a Kkv. tv.-ben meghatározott befektetők¹⁶ külön-külön és együttesen sem állnak kapcsolódó vállalkozási viszonyban, vagy amelynél a befektetők a kapcsolódó viszonyt létesítő tulajdonlás ellenére sem közvetve, sem közvetlenül nem vesz(nek) részt a vállalkozás tényleges irányításában, vagy amelynek befektetői nem működnek vállalkozásként.

Befektető¹⁷:

- a) az állami befektető társaság,
- b) az egyéni vagy csoportos kockázatitőke-befektetők, akik vagy amelyek elősegítik a finanszírozás elérését, és a tőzsdén nem jegyzett vállalkozások alaptőkéjébe fektetnek be azzal a feltétellel, hogy az összes befektetésük ugyanabban a vállalkozásban legfeljebb 1 250 000 eurónak megfelelő forintösszeg,
- c) a felsőoktatási intézmények, a nem felsőoktatási intézmény szervezetében működő oktatási és szaktanácsadási intézmények, a felső- vagy középfokú oktatás gyakorlati háttereként termelőtevékenységet folytató tangazdaságok és tanüzemek, a nonprofit kutatási központok, valamint a nem felsőoktatási intézmény szervezeteként – költségvetési szervként működő – egyéb kutatóhelyek,
- d) a tőkepiacról szóló törvényben¹⁸ meghatározott intézményi befektetők, ideértve a regionális fejlesztési alapokat,
- e) az évi 10 millió eurónak megfelelő forintösszeget el nem érő költségvetéssel és kevesebb, mint 5 000 lakossal rendelkező helyi önkormányzatok.

¹¹ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés a) pont.

¹² Kkv. tv. 4. § (3)-(5) bekezdés.

¹³ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés.

¹⁴ Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés.

¹⁵ Kkv. tv. 4. § (1) bekezdés.

¹⁶ Kkv. tv. 19. § 1. pontja.

¹⁷ Kkv. tv. 19. § 1. pontja.

¹⁸ A 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 60. pontja.

Az önálló vállalkozásnál a kkv-besorolás alapjául szolgáló adatokat az éves beszámoló vagy egyszerűsített éves beszámoló alapján kell megállapítani. Éves beszámolóval nem rendelkező társaságnál az üzleti tervből kell kiindulni.

Kapcsolódó vállalkozás

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban a szavazatának többségével rendelkezik, vagy
- b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- c) egy vállalkozás egy másik vállalkozást a tulajdonosokkal vagy részvényesekkel kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján – a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól függetlenül – döntő módon irányít, ellenőriz, vagy
- d) egy vállalkozás a másik vállalkozásban – más tulajdonosokkal vagy részvényesekkel kötött megállapodás alapján – a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- e) a vállalkozások egy vagy több vállalkozáson keresztül állnak egymással az a)–d) pontban említett jogviszonyban, vagy
- f) a vállalkozások egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén az a)–e) pontban meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, ha tevékenységüket vagy annak egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon¹⁹ folytatják; vagy
- g) a befektetők érdekeltsége szempontjából az a vállalkozás, amellyel a törvényben²⁰ meghatározott befektetők külön-külön vagy együttesen az a)–e) pont szerinti kapcsolatban állnak, vagy amelynek irányításában a befektetők közvetlenül vagy közvetve részt vesznek, vagy amelynek befektetői vállalkozásként működnek.

A minősítésnél figyelembe kell venni a külföldi vállalkozásokat is, azaz a bármely más államban bejegyzett, az irányadó külföldi jog szerint vállalkozásnak tekinthető olyan személyeket, amelyek megfeleltethetők a törvény²¹ szerinti vállalkozás definíciójának – például egyéni vállalkozó, egyéni cég, gazdasági társaság, ügyvédi iroda, szövetkezet, vízi társulat, víziközmű társulat, erdőbirtokossági társulat.

A Kkv. tv. nem írja elő, hogy a közösen fellépő természetes személyek csoportjában az érintettek egymás hozzátartozói legyenek. Azon közeli hozzátartozók azonban, akik kettő vagy több társasággal az utóbbi felsorolás a)–e) pontjában említett viszonyban állnak – például a tulajdonosi részesedések többségével rendelkeznek –, közösen fellépő természetes személyek csoportjának tekintendők, ha az érintett vállalkozások a tevékenységüket az érintett vagy szomszédos piacon végzik.

Partnervállalkozás:

- a) az a vállalkozás, amely nem tekinthető kapcsolódó vállalkozásnak, és

¹⁹ A szomszédos piac fogalma alapján az adott termékek vagy szolgáltatások termelési, illetve értékesítési folyamatában ugyanazon fázis, lépcsőfok jelenti a közös piacot, a folyamatban eggyel korábbi vagy későbbi lépcsőfok pedig a szomszédos piacot.

²⁰ Kkv. tv. 19. § 1. pontja.

²¹ Kkv. tv. 19. § 5. pontja.

- b) amelyben más vállalkozásnak kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozásnak együttesen a tulajdoni részesedése – a jegyzett tőkéje vagy szavazati joga alapján – legalább 25 százalék, de legfeljebb 50 százalék,
- c) amelynek más vállalkozásban kizárólagosan vagy több kapcsolódó vállalkozással együttesen a tulajdoni részesedése – a jegyzett tőkéje vagy szavazati joga alapján – legalább 25 százalék, de legfeljebb 50 százalék.

Partnervállalkozói viszonyról jellemzően tehát akkor van szó, ha az egyik vállalkozás a másikban 25–50 százalék közötti tulajdoni hányaddal rendelkezik és a kapcsolódó vállalkozási jogviszony más ismérv alapján nem áll fenn.

Annál a vállalkozásnál, amelynek *partnervállalkozásai* vannak, a kkv-besorolás alapjául szolgáló pénzügyi adatokat az összevont, azaz konszolidált éves beszámoló alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni²², de csak akkor, ha más vállalkozás nem vonja be az érintett társaságot a konszolidálásba²³. Ezekhez az adatokhoz hozzá kell adni a vállalkozással *partnervállalkozási kapcsolatban* lévő vállalkozások adatait, amelyek tulajdonosai az adott vállalkozásnak, vagy az adott vállalkozás tulajdonában vannak. Az összesítésnél az adatokat a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobbak megfelelő *arányban* kell figyelembe venni. Keresztreszesedésnél a magasabb százalékot kell alkalmazni. A *partnervállalkozások adataihoz teljes mértékben* hozzá kell adni a partnervállalkozáshoz közvetlenül vagy közvetve *kapcsolódó vállalkozások* adatait is, ha ezek a partnervállalkozások összevont, azaz konszolidált éves beszámolójában nem szerepelnek.

Például „A” vállalkozásnak 35 százalékos részesedése van „B” vállalkozásban, míg „B” vállalkozás 60 százalékos tulajdoni részesedéssel bír „C” társaságban. Az „A” vállalkozás besorolásánál, mielőtt „B” partnervállalkozás adatait arányosan – 35 százalékban – hozzászámítanák, „B” adatainál 100 százalékosan figyelembe kell venni utóbbi kapcsolódó vállalkozása, „C” adatait.

Kapcsolódó vállalkozásoknál a besorolási mutatóértékeket szintén az összevont, azaz konszolidált éves beszámoló alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartásai alapján kell meghatározni. Az adatokhoz *teljes mértékben hozzá kell adni* a társasághoz közvetlenül vagy közvetve *kapcsolódó vállalkozás adatait* – a kapcsolódó vállalkozás összevont beszámolója, ennek hiányában a nyilvántartásai szerint –, ha ezek a vállalkozás összevont, azaz konszolidált éves beszámolójában nem szerepelnek. A kapcsolódó vállalkozások adataihoz *arányosan hozzá kell számítani* a kapcsolódó vállalkozással olyan partnervállalkozási jogviszonyban lévő adatait is, amelyek tulajdonosai a kapcsolódó társaságnak vagy a kapcsolódó vállalkozás tulajdonában vannak, kivéve, ha az említett adatok az összevont beszámolóban legalább a tőkeérdekeltségi, illetve a szavazati arányok közül a nagyobb szerinti arányban – keresztreszesedésnél a magasabb százalékot számítva – már szerepelnek.

Például „A” vállalkozásnak „B” vállalkozásban 75 százalékos tulajdoni részesedése van, ezért a két társaság kapcsolódó vállalkozás. „B” vállalkozás pedig „C” társaság 45 százalékarányú tulajdonosa, „B” és „C” társaság tehát partnervállalkozások. Az „A” vállalkozás besorolásához szükséges adatokat úgy kell meghatározni, hogy saját pénzügyi mutatóértékeihez teljes

²²A Kkv. tv. 5. § (5) bekezdés.

²³ Ha egy külföldi vállalkozás olyan konszolidált beszámolót készít, amely tartalmazza a magyar vállalkozás adatait, a magyar vállalkozás besorolásához szükséges mutatóértékeket ezen konszolidált beszámolóban foglaltak alapján kell meghatározni.

mértékben hozzá kell számítani „B” társaság adatait. „B” társaság adatainak meghatározásakor pedig – mivel „B” és „C” társaság partnervállalkozások – a gazdasági mutatók értékeit 45 százalékos arányban összesíteni kell „C” vállalkozás adataival. Tehát „A” vállalkozás adataihoz „B” vállalkozás így megkapott adatait kell teljes mértékben hozzáadni.

1.2. A kétéves szabály alkalmazása

Ha egy vállalkozás éves szinten **túllépi vagy éppen elmarad a foglalkoztatotti létszámtól, vagy pénzügyi határértékektől**, a kétéves szabály szerint ez csak akkor vezet a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítés elvesztéséhez vagy elnyeréséhez, ha **két egymást követő beszámolási időszakban** bekövetkezik.²⁴

E rendelkezés jelentheti a valamely kategória szerinti vállalkozás besorolásának

- kkv-n belüli magasabb vagy alacsonyabb, illetve
- kkv-n kívüli méretre változását, vagy
- a kkv-n kívüli vállalkozásnak a valamely kkv-kategóriába sorolását.

Ha a két beszámoló adatai eltérő besorolást tennének lehetővé, mindig a második beszámoló mutatói alapján kell a besorolást megtenni.

Új alapítású vállalkozásnál a **besorolást a cégbejegyzés éve utáni első adóévben az üzleti terv alapján kell elvégezni**, évesíteni nem kell. Az üzleti terv nem tartalmaz mérlegfőösszeget, így a besorolásnál csak a létszám, illetve az árbevétel adatait kell vizsgálni. Az új alapítású vállalkozásokra irányadó szabályokat kell alkalmazni akkor is, ha a vállalkozásnak a besorolására előírt napon még nincs beszámolója, például egyesüléskor vagy szétváláskor.

1.3. Az állam vagy az önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése

Nem kkv az a vállalkozás, amelyben az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése – tőke vagy szavazati joga alapján – külön-külön vagy együttesen **eléri, vagy meghaladja a 25 százalékot**²⁵. Ezt a rendelkezést azonban akkor nem kell alkalmazni, ha a törvényben²⁶ meghatározott befektetők állnak a vállalkozással partnervállalkozási kapcsolatban.

A „külön-külön vagy együttes” fordulat arra utal, hogy az állam és az önkormányzat tulajdonosi részesedésénél is figyelembe kell venni a közvetlen és a közvetett részesedést is. Ha ezek alapján megállapítható a 25 százalékot meghaladó részesedés, a társaság nem tekinthető kis- vagy középvállalkozásnak.

2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése

Ha az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság **felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alá kerül**, az eljárás megindulását követő üzleti év első napjától nem kell innovációs járulékot fizetnie.²⁷

²⁴ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés.

²⁵ Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés.

²⁶ Kkv. tv. 19. § 1. pontja.

²⁷ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pont.

Ha például 2021. szeptember 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, közép vállalkozás kft. felszámolását, akkor a társaságnak a 2021. január 1-jén kezdődő üzleti éve²⁸ 2021. szeptember 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulék-kötelezettsége. A 2021. szeptember 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely egy üzleti évnek számít²⁹ – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

Nem mentesül azonban az innovációs járulék alól az egyébként járulékfizetésre kötelezett, de **végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaság.**

II. Az innovációs járulék alapja, mértéke

A járulék alapja a *helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.)* 39. § (1) bekezdése szerint meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldi telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével.³⁰

Ha az iparüzési tevékenység állandó – a (6) bekezdésben foglaltakat is figyelembe véve – az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatások értékének együttes – a (4)–(10) bekezdésben meghatározottak szerint számított – összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.³¹

A Htv. szerinti *nettó árbevétel* fogalma nem azonos az Szt. szerint meghatározott *értékesítés nettó árbevételével*. A Htv. önálló fogalom meghatározást alkalmaz, e rendelkezés szerint a **nettó árbevétel összege** úgy számolható ki, hogy az Szt. szerinti értékesítés nettó árbevételét csökkenteni kell

- a jogdíjjal³², továbbá bizonyos feltételek közt
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál (NAV) elszámolt
 - jövedéki adó,
 - regisztrációs adó,
 - az alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegével, valamint
- a külön jogszabály szerinti felszolgálási díj árbevételeként elszámolt összeggel³³.

Sportvállalkozásnál³⁴ a nettó árbevételt csökkenti

²⁸ Az Szt. 11. § (10) bekezdése alapján.

²⁹ Az Szt. 11. § (11) bekezdése alapján.

³⁰ Inno. tv. 16. § (1) bekezdés.

³¹ Htv. 39. § (1) bekezdés.

³² Htv. 52. § 51. pont.

³³ Htv. 52. § 22. pont a) alpont.

³⁴ Htv. 52. § 52. pont.

- a sportrendezvényre szóló belépőjegy, bérlet értékesítéséből,
- a reklámközvetítési szolgáltatásnyújtásból,
- a játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából,
- a sportról szóló törvény szerinti szponzorálási szerződés alapján nyújtott szolgáltatásból,
- sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális közvetítéséből,
- a sportról szóló törvény szerinti sportlétesítmény hasznosításából

származó árbevétel.

A biztosítóknál, a befektetési vállalkozásoknál, a hitelintézeteknél és pénzügyi vállalkozásoknál az értékesítés nettó árbevételének meghatározására speciális szabályok vonatkoznak.³⁵

Az eladott áruk beszerzési értékét az Szt. rendelkezéseinek megfelelően kell megállapítani³⁶. **A nettó árbevétel annak nagyságától függően, sávosan csökkenthető** az eladott áruk beszerzési értékével, illetve a közvetített szolgáltatások együttes értékével.

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85 százaléka,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75 százaléka,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70 százaléka

vonható le³⁷.

A Htv. előírása szerint a sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg az összes nettó árbevételt csökkentő összegnek – azaz az eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások együttes értéke –, valamint az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata. Mindez azt jelenti, hogy első lépésben **meg kell határozni, hogy az adott sávba jutó nettó árbevétel mekkora arányt képvisel az összes nettó árbevételen belül**, majd pedig ezt az arányszámot meg kell szorozni a nettó árbevételt csökkentő összes eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével.

³⁵ Htv. 52. § 22. pont b) h) alpontok.

³⁶ Htv. 52. § 36. pont.

³⁷ Htv. 39. § (4) bekezdés.

Ha például a nettó árbevétel 1 400 millió forint, az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes értéke 800 millió forint, akkor a sávcsökkentő tételt az alábbiak szerinti kell meghatározni.

Az adott sávba eső nettó árbevétel	Az adott sávra jutó csökkentő tétel
1. sáv: 500 millió forint	$800 \times (500 / 1.400) =$ 285,714286 millió forint
2. sáv: 900 millió forint	$800 \times (900 / 1.400) =$ 514,285714 millió forint

Az értékek kiszámítása után azt kell megvizsgálni, hogy az egyes sávokra jutó csökkentő tételek nem haladják-e meg az adott sávnál figyelembe veendő maximumértéket.

1. sávra eső maximális nettó árbevétel: nincs korlátozás;

2. sávra eső maximum az e sávba jutó nettó árbevétel 85 százaléka, amely a konkrét esetben $900 \text{ millió forint} \times 0,85 = 765 \text{ millió forint}$. Ez azt jelenti, hogy a második sávban is a teljes csökkentő tételt figyelembe lehet venni.

Az adózó által figyelembe vehető csökkentő tétel összesen:
285,71 millió forint + 514,28 millió forint = 799,99 millió forint.

A fentiekől eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany az Szt. szerinti exportértékesítés nettó árbevételét vagy a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét számolja el.

Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa – a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolásáért – vásárolt és továbbértékesített, az Szt. szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamos energia beszerzési értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét³⁸.

A kapcsoló vállalkozásokra vonatkozó alább említett speciális szabályokat kizárólag akkor kell alkalmazni, ha a kapcsoló vállalkozási viszony 2016. október 1-je után szétválással jött létre³⁹. Ha a *társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény* (Tao. tv.) 4. § 23. pontja szerinti kapcsoló vállalkozási viszony az említett időpont előtt vagy pedig nem szétválás útján, hanem például cégfelvásárlással jött létre, akkor az adóalap-megállapításra vonatkozó, a Htv. 39. § (6) és (9) bekezdésében foglalt speciális szabályok nem irányadók.

A Tao. tv. szerinti kapcsoló vállalkozások az adóalapjukat az adóalany kapcsoló vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsoló vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. E rendelkezést csak azon adóalanyoknak kell alkalmazni, amelynél az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 százalékát meghaladja,

³⁸ Htv. 39. § (7) bekezdés.

³⁹ Htv. 39. § (10) bekezdés.

kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásaiban⁴⁰. A szabályozás lehetőséget ad az időarányosításra, ha ugyanis a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a (6) bekezdés alkalmazásakor csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni⁴¹.

Az innovációs járulék alapjának meghatározása szempontjából *alvállalkozói teljesítések* értékének a Htv. 52. § 32. pontja szerint az adóalany által továbbadott, számlázott olyan alvállalkozói teljesítés értéke számít, amelynek végzésekor az adóalany megrendelőjével és alvállalkozójával is a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

Az *anyagköltség fogalmára* – az eladott áruk beszerzési értékéhez hasonlóan – az Szt. fogalmait⁴² kell alkalmazni, azzal, hogy a Htv. 52.§ 37. pontjában foglalt meghatározás szerint az egyszeres könyvvitelt, valamint a – személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó – pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozóknál a tárgyévi anyagbeszerzésre fordított kiadás és a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értéke közötti különbözetnek, a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével növelt összege tekinthető anyagköltségnek. Az anyagköltséget csökkenti a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési vagy beszerzési értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany az eladott áruk beszerzési értékeként, alvállalkozói teljesítés értékeként, közvetített szolgáltatások értékeként a nettó árbevételét csökkentette.

Az *alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége* – a Htv. 52. § 25. pontjában szereplő fogalom-meghatározás szerint – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint az adózás előtti eredményt csökkentő összeg, azzal, hogy a helyi iparüzésiadó-alap megállapításakor a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

Az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint elkészítő adózók a helyi iparüzési adójuk alapját – az innovációs járulékok alapját – a Htv. 40/B-40/M. §-ában meghatározott sajátos rendelkezések figyelembevételével állapítják meg.

A helyi iparüzési adó alapjával azonos innovációsjárulék-alap kiszámításakor a fenti tételek alapján meghatározott, Htv. szerinti adóalapot kell módosítani – felmerülése esetén – a külföldi telephelyre jutó iparüzésiadóalap-rész összegével, amelynek a meghatározási módját a Htv. 52. § 61. pontja, illetve a Htv. melléklete tartalmazza.

Az innovációs járulék mértéke a vetítési alap, azaz az adóalap 0,3 százaléka.⁴³

III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése

1. Az innovációs járulék fizetésére nem első ízben kötelezett adózókra vonatkozó szabályok

⁴⁰ Htv. 39. § (6) bekezdés.

⁴¹ Htv. 39. § (9) bekezdés.

⁴² Szt. 78. § (2) bekezdés.

⁴³ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetését előlegfizetéses rendszerben teljesíti. **Az előleget háromhavonként kell fizetni a harmadik hónapot követő hó 20-áig.**

Az előlegfizetés ütemezése általános esetben a következő: július 20., október 20., január 20., április 20.

A járulékelőleg negyedéves **összege az éves járulékelőleg egynegyede.** A járulékelőleg

- az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,
- az előzőtől eltérő esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege.⁴⁴

Az előleg befizetése mellett az előleget a járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra **be is kell vallani**, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.⁴⁵

Nem kell járulékelőleget bevallani a megszűnő gazdasági társaságnak, továbbá, ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be.⁴⁶

Járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be a NAV-nak **az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig**, általános esetben május 31-ig⁴⁷.

Az **elszámolás** szintén az üzleti év elteltével történik, azaz a járulékelőleg és a ténylegesen fizetendő járulék különbözetét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell bevallani és befizetni, illetve a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni a NAV-tól.

Az innovációs járulék, illetve a nem első ízben az Inno. tv. hatálya alá kerülő adózók járulékelőlegének bevallására a társasági adóalanyok esetében a **'29 és '29EUD jelű bevallás**, a kisvállalati adóalanyok esetében a **'KIVA jelű bevallás** szolgál.

Például egy naptári éves gazdasági társaságnak, amely a társasági adó alanya, a 2020 évi innovációsjárulék-kötelezettsége **1.600 eFt**, a társaság 2021. május 31-ig nyújtja be a 2020-as évről szóló elszámolását a 2029 jelű bevalláson. Ebben a bevallásban járulékelőleget vall be a 2021 július 1-jétől 2022. június 30-ig terjedő időszakra. A háromhavonként fizetendő járulékelőleg mértéke a 2020-as járulékkötelezettség egynegyede, azaz 400 000 forint, az egyes előlegek fizetésének időpontjai pedig a következők: 2021. július 20., 2021. október 20., 2022. január 20., 2022. április 20.

A 2021-es évről szóló 2129 jelű bevallást a gazdasági társaság 2022. május 31-ig nyújtja be, ezen időpontig kell teljesíteni a 2021-es járulékelőleg és a ténylegesen fizetendő járulék különbözetét is.

⁴⁴ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés.

⁴⁵ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés.

⁴⁶ Inno. tv. 16. § (8) bekezdés.

⁴⁷ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés.

2. Az innovációs járulék bevallása átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor

Átalakuláskor, egyesüléskor és szétváláskor a **jogutód az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül köteles** a jogelőd által bevallott járulékelőlegből számított – az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott – **járulékelőleget bevallani**, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától **az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig járulékelőleget fizetni**. Kiváláskor a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is tekintendő.⁴⁸

Az innovációsjárulék-előlegről a jogutódnak akkor keletkezik bevallási kötelezettsége, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. Ha a jogelőd(ök) nem vallott(ak) be járulékelőleget, úgy a jogutódnak akkor sincs előlegbevallási kötelezettsége, ha egyébként járulékfizetésre kötelezett.

Az átalakulással létrejött jogutód a járulékelőleg-bevallási kötelezettségét 2021-ben a **21251 jelű nyomtatványon** teljesíti.

3. Az innovációs járulék fizetésére első ízben kötelezett adózókra vonatkozó bevallási szabályok

Az adóévben első ízben kötelezetté váló adózók – az adóalanyi kör meghatározására figyelemmel ez a cégbejegyzés évét követő évben következik be – az első két előlegfizetési időszakra, azaz **az üzleti év első és második negyedére vonatkozóan járulékelőleget vallanak be és fizetnek meg**. A járulékelőleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. **Az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig pedig az adózók megállapítják a járulékelőleg összegét és bevallják azt**. A járulékelőleget ekkor az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell megállapítani⁴⁹ Az üzleti évben első ízben kötelezetté váló adózók járulékelőleg-bevallására 2021-ben a **2149 jelű bevallás** szolgál.

Ha például a naptári éves adózó 2021. január 1-jén kerül a törvény hatálya alá, úgy be kell nyújtania a 2149-es jelű bevallást először 2021. április 20-ig, másodszer 2021. július 20-ig. Az adózó mindkét esetben a 2149-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be és fizet meg, amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2021. május 31-éig az adózónak újfent be kell nyújtania a 2149-es jelű bevallást, e bevallásban a 02-es lap kitöltésével járulékelőleget vall be a 2021. július 1-jétől 2022. június 30-ig terjedő időszakra. Ezután az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg)-bevallási kötelezettségeit.

IV. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.⁵⁰

⁴⁸ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

⁴⁹ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés.

⁵⁰ Inno. tv. 16. § (13) bekezdés.

A járulékfizetésre kötelezett bevallási, befizetési és elszámolási kötelezettségének a törvény által nem szabályozott kérdéseiben, valamint a kötelezettség teljesítésének ellenőrzésében az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) rendelkezéseit kell alkalmazni.⁵¹

Az innovációs járulék **adónemkódja a 184-es**, a befizetéseket a **10032000-06056322 számú számlaszámra** kell teljesíteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵¹ Inno. tv. 16. § (12) bekezdés.