

Kitöltési útmutató

a 2017. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről szóló 1749. számú bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.).

Bevallásra kötelezettek köre, járulék alapja/mértéke/előlege

Innovációs járulékkötelezettség, járulékelőleg-kötelezettség terheli a **belföldi székhelyű, a Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságot**.¹ Gazdasági társaság a Ptk. 3:89. § (1) bekezdésében meghatározott jogi személy, a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, valamint a részvénytársaság.

Azon adózók is a Sztv. hatálya alá tartoznak – így innovációs járulékfizetési kötelezettségük is fennállhat –, amelyek az Sztv. 9/A. §-a alapján éves beszámolójukat az IFRS-ek (nemzetközi pénzügyi standardok) szerint állítják össze. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a 2017-es üzleti évük vonatkozásában választással élhetnek, hogy a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák (Innotv. 16. § (14) bekezdés).

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól:

- a Kkv. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerint mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- 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 járulékfizetése kötelezett, de felszámolási vagy kénysztörölési eljárás alatt álló gazdasági társaság.²

A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.³

Ha a gazdasági társaság valamilyen okból (pl.: mikro- és kisvállalkozási minőség elnyerése) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakert a kötelezettek közé

¹ Inno tv. 15. § (1) bekezdés

² Inno tv. 15. § (2) bekezdés

³ Inno tv. 15. § (3) bekezdés

(pl.:kisvállalkozási minősítés elvesztése), az adóalanyisága keletkezésére tekintettel a visszakerülés első évében a '49-es bevallást kell benyújtania az innovációs járulékelőleg kötelezettségeiről.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az innovációs járulék szempontjából egyebek mellett a mikro- és kisvállalkozások besorolási feltételeire vonatkozó információk is megtalálhatók az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján közzétett „Az innovációs járulék legfontosabb szabályai 2016” című információs füzetben.

Fontos tudnivaló, hogy az innovációs járulék szempontjából ahhoz, hogy egy gazdasági társaság mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősüljön, a foglalkoztatottak létszámára vonatkozó feltételnek minden esetben teljesülnie kell, míg az éves nettó árbevételre, illetve a mérlegfőösszegre előírt vagylagos kritériumok közül elegendő az egyik teljesülése.

A fentiek értelmében a Kkv. tv. egyéb rendelkezései, így különösen a kapcsolódó és partnervállalkozásokra vonatkozó előírások [Kkv. tv. 4. § (3)-(5) bekezdés], az ún. „kétéves szabály” [Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés], illetve az állami/önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok [Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés] **nem vizsgálандók** az innovációs járulék szempontjából történő besoroláskor.

Az innovációs járulék alapja⁴ a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével.

A Htv. 39. § (1) bekezdése szerint - az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén, - **a helyi iparüzési adó alapja** a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.

A járulék mértéke a fentiek szerint meghatározott járulékalap 0,3 százaléka.⁵ Az adóévben járulékkifizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakokra fizetendő járulékelőleg mértéke az éves járulékelőleg egynegyede.⁶

Általános tudnivalók

A naptári évvel egyező adóév szerint működő adózónak, ha az üzleti éve első napjától járulékkötelezetté vált 2017-ben, az adóév folyamán a '49-es bevallást háromszor kell benyújtania. A bevallás benyújtása először 2017. április 20-ig, másodszor 2017. július 20-ig esedékes. Az adózó mindkét esetben a 1749-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2017. május 31-éig az adózónak ismét be kell nyújtania a 1749-es jelű bevallást, ebben a bevallásban a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2017. július 1-jétől 2018. június 30-ig terjedő

⁴ Inno. tv.16.§ (1) bekezdés

⁵ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

⁶ Inno tv. 16. § (4) bekezdés

időszakra. Ezt követően az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő, a 2017-es üzleti évében járulékkötelezetté váló adózó esetében, ugyancsak három alkalommal kell benyújtani a bevallást, például:

- ha az adózó mérlegfordulónapja 11.30. és a 2017-es adóévtől válik járulékkötelezetté, adóéve:2017.12.01.-2018.11.30. A 1749-es jelű bevallás benyújtása először 2018. március 20-ig, másodszor 2018. június 20-ig esedékes. Az adózó mindkét esetben a 1749-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2018. április 30-ig az adózónak ismét be kell nyújtania a 1749-es jelű bevallást, ebben a bevallásban a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2018. június 1-jétől 2019. május 31-ig terjedő időszakra (negyedévenként). Ezt követően az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.⁷

A 1749 jelű bevallást - a bevallásra kötelezettek köréből következően - **elektronikus úton kell benyújtani.**

A bevallást csak az érvényes ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és erről az adó- és vámhatósághoz az – EGYKE megnevezésű – EGYSEGES KÉPVISELETI ADATLAPON (korábban a T180-as lapon) bejelentést tett adózó vagy az elektronikus bevallás benyújtására feljogosított állandó meghatalmazottja nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre: http://www.nav.gov.hu/nav/ugyfelszolq/ugyfelszolgalat_kereso.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató, valamint a témához kapcsolódó információs füzet letölthető az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok,

http://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz.

Képviselet, meghatalmazás

⁷ Art. 175. § (9) bekezdés

A benyújtott bevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője (törvényes képviselője, szervezeti képviselője), meghatalmazottja írja alá. Az elektronikus bevallást az adózó, vagy a képviselője, meghatalmazottja az ügyfélkapun keresztül nyújtja be.

Jogi személyt vagy egyéb szervezetet az adó- és vámhatóság előtt képviselheti a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja. Ez alapján a munkaviszonyban álló jogtanácsosok külön meghatalmazás nélkül is eljárhatnak munkáltatójuk képviseletében.⁸

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető **(mint szervezeti képviselő)** is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja.

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon jelenti be (EGYKE megnevezésű EGYSEGES KÉPVISELETI ADATLAP). Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az állami adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁹ Elektronikus bevallást azonban az eseti meghatalmazott nem küldhet be.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról letölthetőek a „Letöltések-egyéb / Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták / Meghatalmazásminták” menüből, a következő útvonalon:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek_egyeb/adatlap.

A bevallás részei

1749 Főlap

⁸ Art. 7. § (2) bek.

⁹ Art. 7. § (5) bek.

- 1749-01 Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2017. évben kötelezetté vált adózók részére az első két előlegfizetési időszak (negyedév) vonatkozásban,
- 1749-02 Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2017. évben kötelezetté vált adózók részére a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartam vonatkozásában.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevalláskitöltő programban a 1749-01. és a 1749-02-es lapok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség!

A **2017. évben kötelezetté váló adózók** esetén az innovációs járulékkötelezettség **keletkezése évének** (2017. évnél) **első két előlegfizetési időszakára** eső (negyedévi) járulékelőleg bevallását **a 1749-01. lap kitöltésével kell teljesíteni**, időszakonként külön-külön bevallást kitöltve.

A **2017. évben kötelezetté vált adózók** esetén az első két előlegfizetési időszakot **követő 12 hónapos időszak** (négy negyedévi előlegfizetési időszak) tekintetében az **előremutató** járulékelőleg bevallását **a 1749-02-es lap kitöltésével kell teljesíteni**, amelyen mind a négy időszak előremutató előlegösszege egyidejűleg jelenítendő meg.

A 1749 jelű bevallás egyaránt szolgál az innovációs járulékelőleg bevallására mind **a naptári évvel egyező üzleti éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti éves**, 2017. évben kötelezetté vált adózók részére.

Mivel a nyomtatvány kizárólag innovációs járlékelőleg bevallására szolgál, a benyújtott bevallások **önellenőrzésére nincs lehetőség**.¹⁰ Az adóelőleg módosítása¹¹ az illetékes adó- és vámhatósághoz benyújtott kérelem alapján lehetséges.

A 1749 jelű bevallást kizárólag **alapbevallásként** lehet benyújtani.

Benyújtási határidők

- 1) A 2017. évben kötelezetté vált adózónak** – ideértve az Inno tv. hatálya alá visszakerülő (pl. az eva alanyisága megszűnését követően az Sztv. hatálya alá visszatérő) adózót is –¹²

a) az adóév első negyedévére vonatkozó innovációs járulékelőlegről

naptári évvel egyező üzleti éves adózóknak

2017. április 20-ig,

naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak

az eltérő adóév negyedik hónapjának 20. napjáig,

b) az adóév második negyedévére vonatkozó innovációs járulékelőlegről

naptári évvel egyező üzleti éves adózóknak

2017. július 20-ig,

¹⁰ Art. 42. § (2) bekezdés

¹¹ Art. 42.§ (2) bekezdés

¹² Inno tv. 16. § (9) bekezdés

naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak

az eltérő adóév hetedik hónapjának 20. napjáig

kell a bevallást benyújtania.

- 2) **A 2017. évben kötelezetté vált** adózónak – ideértve az Inno tv. hatálya alá visszakerülő (pl. az eva alanyisága megszűnését követően az Sztv. hatálya alá visszatérő) adózót is – az adóév második negyedévet **követő 12 hónapos időszakra** vonatkozó **előremutató innovációs járulékelőlegről**¹³

naptári évvel egyező üzleti éves adózóknak

2017. május 31-ig,

(a 2017. július 1. és 2018. június 30. közötti időtartamba eső járulékelőlegekről)

naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak

az eltérő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig

(az eltérő adóév ötödik hónapjának utolsó napját – mint járulékelőleg bevallás benyújtás esedékességét – követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső járulékelőlegekről)

kell a bevallást benyújtania.¹⁴

A 2. pont szerinti, a benyújtására előírt határnapot követő második naptári hónap első napjával kezdődő **12 hónapos** időtartamba eső járulékelőlegekről benyújtandó járulékelőleg-bevallásban **mind a négy, előremutató előlegfizetési időszakra**, egyenlő részletekben kell feltüntetni az esedékes járulékelőleget.¹⁵ Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. Az előlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakra vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell megfizetni az adóév utolsó hónap 20. napjáig.¹⁶

3) A 2017. üzleti évre vonatkozóan az innovációs járulék kötelezettség elszámolása

Az adózó – attól függően, hogy melyik adónak alanya – **a '29-es, a 'KIVA vagy a '43-as adóbevalláson számol el járulék kötelezettségével** (általános esetben 2017. az üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig). **A soron kívüli eseménnyel érintett adózó esetében a '29EUD és a '71-es bevalláson** történhet a járulék kötelezettség elszámolása, az ott meghatározott benyújtási határnapig.

Az előzőekben felsorolt bevallások benyújtási határideje az irányadó a 2017. üzleti év innovációs járulék elszámolására vonatkozóan is, azaz a tényleges járulékfizetési kötelezettség (a járulék éves nettó összege) és az annak teljesítésére befizetett járulékelőleg

¹³ Inno tv. 16. § (5)-(6) és (9) bekezdés

¹⁴ A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

¹⁵ Inno tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁶ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

különbözetét eddig a napig kell megfizetni, illetőleg – többlet befizetés esetén – ettől a naptól lehet visszaigényelni.¹⁷

A 2017. üzleti évre vonatkozó, elszámolt innovációs járulék kötelezettség önellenőrzésére a fent felsorolt adóbevallásokban nyílik lehetőség. Az elszámolás mellett az említett bevallásokban kell bevallani az innovációs járulékelőleget is. Ezen bevallásokban vallandó járulékelőlegek esetén is irányadó, hogy a járulékelőlegre vonatkozó sorok nem önellenőrizhetők.

4) A soron kívüli eseményekkel érintett adózók bevallási kötelezettsége

A **devizanemváltással** érintett, a beszámoló készítés utáni újraminősítés során innovációs járulék kötelezetté váló adózóknak szintén be kell nyújtani az esedékes járulékelőleg(ek)ről a 1749 jelű nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra. *(Például a 2017. 04.30-án devizanemet váltó normál üzleti éves adózóknak csak a második negyedéves időszakra és az első két negyedévet követő 12 hónapos időszakra kell benyújtani a 1749 számú bevallást.)*

A devizanemváltással érintett év innovációs járulék kötelezettségéről az adózónak a '29EUD bevalláson, a devizanemváltás napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell elszámolnia. Az innovációs járulékkötelezettség elszámolásáról és a következő időszakra/időszakokra vonatkozó előlegek bevallásáról a '29EUD számú bevallás kitöltési útmutatójából tájékozódhat.

Az **eltérő üzleti évre történő áttéréssel**, vagy **átalakulással** érintett, továbbá a **végelszámolás alá kerülő**, a beszámoló készítés utáni újraminősítés során innovációs járulék kötelezetté váló adózóknak szintén be kell nyújtani az esedékes járulékelőleg(ek)ről a 1749 számú nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra.

Az eltérő üzleti évre történő áttéréssel érintett év innovációs járulék kötelezettségének elszámolását az adózó a '29EUD bevalláson teheti meg, az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.

Az átalakulással érintett adózó esetén a járulékkötelezett jogutód az átalakulás napjától számított esedékességi időszakokra az innovációs járulékelőlegét a '251 bevallás kitöltési útmutatójában leírtak szerint vallja be.

A felszámolással, kénysztöröléssel érintett adózónak **az eljárás megkezdését megelőző**, tevékenységét záró adóévére vonatkozó innovációs járulék kötelezettségéről a '71 jelű bevalláson kell elszámolnia, az ott leírtak szerint. Az egyébként innovációs járulékkötelezett gazdasági társaságot a felszámolási illetve kénysztörölési eljárás alatt nem terheli innovációs járulék-bevallási és –fizetési kötelezettség.¹⁸ A végelszámolás alatt álló adózót azonban ez a szabály nem mentesíti a járulékkötelezettség alól.

Az említett bizonylatok kitöltési útmutatói letölthetők az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapjáról a következő útvonalon:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok.

¹⁷ Inno tv. 16. § (11) bekezdés

¹⁸ Inno tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja, 2015. január 1-jétől hatályosan

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/I. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Általános kitöltési szabályok

A bevallás összegadatait ezer forintban kell kitölteni, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével!¹⁹

A naptári évvel egyező üzleti éves adózónál a naptári negyedév harmadik hónapjára, a naptári évtől eltérő üzleti éves adózónál az adóév szerinti negyedév harmadik hónapjára vonatkozóan kell a háromhavonkénti időtartamra eső járulékelőleg részösszeget feltüntetni.

Az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig benyújtandó, a benyújtási határnapot követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső járulékelőlegekre vonatkozó járulékelőleg-bevallásban a négy előremutató előlegfizetési időszakra egyenlő részletekben esedékes járulékelőleg összegeket a következő módon kell megjeleníteni. Az első három időszak utolsó hónapjának sorában a kerekítés szabályait betartva kell az adatot szerepeltetni, majd a teljes 12 hónapos időtartamra eső járulékelőleg-kötelezettséghez képest a kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sor (hónap) összegénél kell figyelembe venni.

Pénzforgalmi teljesítésre vonatkozó információ

Az adót, a költségvetési támogatást ezer forintra kerekítve kell megfizetni.²⁰

Az innovációs járulékkel, valamint járulékelőleggel kapcsolatos pénzforgalmat a következő számlaszámon kell bonyolítani (adónemkód: 184):

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

Részletes tájékoztató

A 1749 Főlap kitöltési útmutatója

A Főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjának kitöltése

A Főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkja tartalmazza a **bevallás készítésére kötelezett adózó** érvényes adószámát és egyéb **azonosító adatait**, amelyeket az adóév (üzleti év) mérlegforduló napján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével kérünk kitölteni.

¹⁹ Art. 1. számú melléklet I/A/1. pont

²⁰ Art. 2. számú melléklet I/Általános rendelkezés/3. pont

Ebben a blokkban van lehetőség annak az **ügyintézőnek** a nevét és telefonszámát megadni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, úgy az ő adatait kérjük szerepeltetni.

Adóhatósági javítás

A benyújtott adóbevallás helyességét az állami adó- és vámhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség összegét érinti, az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti. Amennyiben az adózó a javítással nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő 15 napon belül egyeztetés végett az állami adó- és vámhatósághoz fordulhat.²¹

Hibásnak minősített bevallás javítása

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, továbbá az adóbevallásból olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.²²

Az adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben

- a Főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjába a **Hibásnak minősített bevallás vonalkódja** mezőbe be kell írnia az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített eredeti bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó adó- és vámhatósági levélben található meg,
- a Főlap (C) blokk „Bevallás kódja” kódkockában, az eredeti, javítani kívánt 1749 számú bevalláson szerepeltetett jelzést kell ismét alkalmazni.

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt csak az adó- és vámhatóság felhívására történő javítás esetén kell kitölteni, egyébként **üresen kell hagyni**.

A Főlap (C) és (D) blokkjának kitöltése

Kérjük, hogy a Főlap (C) blokkban a „Bevallási időszak” kezdő/záró adatának kitöltése ELŐTT

- először a Főlap (C) blokkban a „Bevallás kódja” mező értékét válassza ki,
- majd a Főlap (D) blokkban – ha azzal érintett – az „Eltérő üzleti év mérlegforduló napja” mező adatát adja meg.

Az ajánlott kitöltési sorrenddel biztosítható a helyes időszak, valamint a 01/02. lapok helyes összegeinek meghatározása, és a jó időszakokra való lebontása.

Ennek megfelelően a kitöltési útmutató magyarázata is ezt a sorrendet követve mutatja be a tudnivalókat.

Bevallás kódja [Főlap (C) blokk]

²¹ Art. 34. § (1)-(2) bekezdés

²² Art. 34. § (6) bekezdés

A „Bevallás kódja” mező értékét a „Bevallási időszak” mező kitöltése előtt kell megadni!

A Bevallás kódja kódkockában kell jelölni

„1”-es kóddal, amennyiben az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2017. évben vált kötelezetté és az első két előlegfizetési időszak (negyedév) valamelyikére vonatkozóan kíván előleget vallani,

„2”-es kóddal, amennyiben az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2017. évben vált kötelezetté és a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő 12 hónapos időtartamra, annak négy előlegfizetési időszakára (negyedévére) vonatkozóan kíván előleget vallani.

Amennyiben az adózó üzleti évről az IFRS-ek szerint készíti el beszámolóját, ezt a főlap C) blokkjában kérjük jelölni.

Eltérő üzleti év mérlegforduló napja [Főlap (D) blokk]

Az „Eltérő üzleti év mérlegforduló napja” mező értékét a „Bevallási időszak” mező kitöltése előtt kell megadni!

Az **eltérő üzleti év mérlegforduló napja** kétpozíciós kódkockáit – a hónap és a nap beírásával – csak az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerint működő adózó töltheti ki.

Pl. augusztus 31-ei mérlegforduló nap választása esetén a jelölés: **08 31**.

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.²³

Bevallási időszak [Főlap, (C) blokk]

Kérjük, hogy mielőtt kitölti az időszak mezőket, először a „Bevallás kódja” és az „Eltérő üzleti év mérlegforduló napja” mezőt töltsse fel a Főlapon.

1) A 2017. évben kötelezetté vált adózónak az üzleti év első két előlegfizetési időszakára (negyedévére) vonatkozóan **bevallási időszakként** az alábbiak jelölhetők:

a) az adóév első előlegfizetési időszaka (negyedéve) esetén az első előlegfizetési időszak (negyedév) első napjától az első előlegfizetési időszak (negyedév) utolsó napjáig terjedő időszak.

aa) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben): 2017.01.01.-2017.03.31.

ab) Eltérő üzleti év esetén a bevallási időszak kezdő napja a mérlegforduló napját követő nap, amely egyben a naptári évtől eltérő üzleti év első napja is, záró napja a mérlegforduló napjától számított 3. adóévi hónap utolsó napja.

Például:

²³ Inno tv. 16. § (13) bekezdés

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.01.31 – 2017.04.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallási időszaka: 2017.02.01 – 2017.04.30.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.02.16 – 2017.05.15.

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28.vagy 02.29., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.03.01. – 2017.05.31.

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.06.01 – 2017.08.31.

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.08.30 – 2017.11.29.

b) az adóév második előlegfizetési időszaka (negyedéve) esetén a második előlegfizetési időszak (negyedév) első napjától a második előlegfizetési időszak (negyedév) utolsó napjáig terjedő időszak.

ba) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben): 2017.04.01.-2017.06.30.

bb) Eltérő üzleti év esetén a második előlegfizetési időszak kezdete a mérlegforduló napot követő naphoz (az eltérő üzleti év első napjához) képest három hónappal későbbi, záró napja a mérlegforduló napjától számított 6. adóévi hónap utolsó napja.

Például:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.05.01 – 2017.07.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.05.01 – 2017.07.31.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.05.16 – 2017.08.15.

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.06.01 – 2017.08.31.

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.09.01 – 2017.11.30.

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2017.11.30 – 2018.02.28.

2) A 2017. évben kötelezetté vált adózónak a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartamra eső járulékelőlegek bevallására szolgáló, az eltérő adóév ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó járulékelőleg bevallásának **bevallási időszakaként** a következő időtartam jelölendő.

a) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben, 2017. május 31-ei benyújtási határrappal): 2017. július 1. – 2018. június 30.

b) Naptári évtől eltérő üzleti év esetén a bevallási időszak a mérlegforduló napot követő naphoz (az eltérő üzleti év első napjához) képest a hatodik hónapban kezdődik., záró napja a mérlegforduló naptól számított 6. adóévi hónap a következő adóévben.

A bevallási időszakok hiánytalan lefedése érdekében az eltérő üzleti éves adózó – az eltérő adóév ötödik hónap utolsó napjáig esedékes – járulékelőleg-bevallásának bevallási időszaka törtnaptól törtnapig tart, ugyanakkor az érintett járulékelőleg-bevallásban előremutatóan vallott járulékelőlegek naptári hónapokra, a hónapot követő hó 20. napjáig (az adóév utolsó előlegfizetési időszaka esetén az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig) történő megfizetési határidővel értendők.²⁴ A bevallási időszak és a járulékelőleg hónap mezők helyes kitöltésében az Internetes kitöltő-ellenőrző program segítséget nyújt.

Például:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2017.07.31 – 2018.07.30.,

- benyújtási határnapja: 2017.06.30.,*
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2017. október, 2018. január, április, július.*

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2017.08.01 – 2018.07.31.

- benyújtási határnapja: 2017.06.30.,*
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2017. október, 2018. január, április, július.*

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2017.08.16 – 2018.08.15.

- benyújtási határnapja: 2017.07.15.,*
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2017. november, 2018. február, május, augusztus.*

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2017.09.01 – 2018.08.31.

- benyújtási határnapja: 2017.07.31.,*
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2017. november, 2018. február, május, augusztus.*

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2017.12.01 – 2018.11.30.

- benyújtási határnapja: 2017.10.30.,*
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. február, május, augusztus, november.*

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2018.03.01 – 2019.02.28.

²⁴ Inno tv. 16. § (4)-(5) bekezdés. A megfizetési határidőnél az Inno tv. 16. § (10) bekezdésében foglalt eltérésre figyelemmel kell lenni.

- benyújtási határnapja: 2018.01.29.,
- 1749-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. május, augusztus, november, 2019. február.

A 1749-01. lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2017. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév első két előlegfizetési időszakára (negyedévre) jutó járulékelőleget, a **2017. évi várható** járulék alap és várható járulék összeg alapján.²⁵ Az A) blokk tartalmazza tárgy adóévre vonatkozó várható járulék alap és várható járulék összeg meghatározását. A B) blokk tartalmazza az A) blokkban jelölt várható járulékösszegeből kiindulva az adóév első két előlegfizetési időszakára együttesen időarányosan jutó járulékelőleg összegét, illetőleg külön-külön – nem egyidejűleg – az első vagy a második előlegfizetési időszakra vonatkozó járulékelőleg részösszeget. A 01. lap kitöltésekor a 02. lap üresen marad.

A) Az első két előlegfizetési időszakra (negyedévre) vonatkozó innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Itt kell megadni a **2017. évi**, vagy üzleti évi járulékalap várható éves összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **várható adóalap**.²⁶

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **2017. (üzleti) évre** vonatkozó **járulék várható éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap** – **0,3 százaléka**.²⁷

Az így meghatározott, 2017. évre várható járulék éves összege szerint kell megállapítani az adóévi első és második előlegfizetési időszakra időarányosan jutó innovációs járulékelőleg összegét a B) blokkban.

B) Az innovációs járulékelőleg bevallása az első két előlegfizetési időszakra vonatkozóan

Figyelem! Az adóév első két előlegfizetési időszakára (negyedévre) vonatkozó előlegbevallást **külön-külön** nyomtatványokon, eltérő határidőkre kell teljesíteni. Ebből fakadóan adott bevallás 01. számú lap 04-21. soraiban **csak egy (!)** előlegfizetési időszak (negyedév) előlegadata szerepeltethető!

03. sor: Itt kell megadni az első két előlegfizetési időszakra együttesen (azaz fél évre) vonatkozó járulékelőleg-kötelezettség időarányos összegét, mely megegyezik a 02. sor adatának felével.²⁸

04-21. sorok: E sorok közül a megfelelő hónap sorában kell megadni az adott egy előlegfizetési időszakra (negyedévre) jutó járulékelőleg arányos részösszeget, azonosan a 03. sor adatának felével (a 02. sor adatának egynegyedével). Az

²⁵ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

²⁶ Inno tv. 16. § (1) bekezdés

²⁷ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

²⁸ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

egynegyednyi járulékelőleg részösszeget mindig az adott előlegfizetési időszak harmadik (utolsó) hónapjának rovatában kell feltüntetni.

Így a **naptári év szerint működő társaság** első negyedévre vonatkozóan a **2017. március** hónapra (06. sor), a második negyedévre vonatkozóan **2017. június** hónapra (09. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti féléves adat felét (azaz az éves járulékelőleg egynegyedét). Az így külön-külön nyomtatványon vallott első negyedévre vonatkozóan 2017. április 20-ig, a második negyedévre vonatkozóan 2017. július 20-ig kell a bevallást benyújtania és az előleget megfizetnie.²⁹

Az **eltérő üzleti év szerint működő társaság** eltérő adóévének első és második előlegfizetési időszaka utolsó hónapjának megfelelő járulékelőleg rovatot a kitöltési útmutató Bevallási időszakra vonatkozó magyarázatában leírtak szerint kell megadni. Az eltérő adóév harmadik vagy hatodik hónapjának megfelelő sort kell kitölteni, külön-külön bevallásban, és az eltérő adóév harmadik vagy hatodik hónapját követő hó 20. napjáig kell a bevallásokat benyújtani és az arányos előlegeket megfizetni.

A 1749-02. lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2017. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév második előlegfizetési időszakát követő 12 hónapos időtartamra eső, **előremutató járulékelőlegeket**, a **2016. évi tényleges** járulék alap és járulék összeg alapján. Az előremutató járulékelőlegeket tartalmazó bevallást az adóév ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani, ezzel egyidejűleg a 01. lap nem lehet kitöltött.³⁰ Az A) blokk tartalmazza az adóévet megelőző adóévre vonatkozó járulék alap és járulék összeg meghatározását. A B) blokk tartalmazza az A) blokkban jelölt tényleges járulékösszegeből kiindulva az előremutató 12 havi időtartamba eső négy előlegfizetési időszakra együttesen időarányosan jutó járulékelőleg összegét, illetőleg ezt az éves összeget szétosztva a megfelelő négy előlegfizetési időszakra, az időszakok utolsó hónap rovatában feltüntetve. A négy előlegfizetési időszak közül az adóév utolsó előlegfizetési időszaka esetében az előlegkiegészítés határnapjáig – adóév utolsó hónapjának 20. napjáig - kell az előleget megfizetni, míg a többi előlegfizetési időszakra jutó járulékelőleget az adott előlegfizetési időszak utolsó hónapját követő hó 20. napjáig.³¹

A) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Itt kell megadni az **adóévet megelőző adóévi** – a **2016. évi** (üzleti évi), illetve a 2016. évi működés naptári napjai alapján évesített – járulékalap **tényleges** összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **adóalap összege**.³²

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az **adóévet megelőző adóév (2016. évi) tényleges járulék éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap** – **0,3 százaléka**.³³

²⁹ Inno tv. 16. § (4) bekezdés

³⁰ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

³¹ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

³² Inno tv. 16. § (1) bekezdés

³³ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

Az így meghatározott, 2016. évre vonatkozó tényleges járulék éves összege szerint kell megállapítani az adóév ötödik hónapjának utolsó napját (a járulékelőleg bevallás esedékességét) követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamra jutó, négy előlegfizetési időszakra osztott innovációs járulékelőleg összegét a B) blokkban.

B) Az innovációs járulékelőleg bevallása az első két előlegfizetési időszakot követő négy előlegfizetési időszakra (negyedévre)

Figyelem! A járulékelőleg bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső, négy előlegfizetési időszakra arányosan jutó, előremutató járulékelőlegeket egyazon bevalláson kell bevallani. Ebből fakadóan adott bevallás 02. számú lap 04-25. soraiban **egyidejűleg mind a négy** előlegfizetési időszak (negyedév) előlegadata szerepeltetendő!

03. sor: Itt kell megadni a járulékelőleg-kötelezettség teljes összegét, amely az előremutató négy előlegfizetési időszakra együttesen jut. Az összeg megegyezik a 02. sor adatával.³⁴

04-25. sorok: E sorok közül a megfelelő hónap sorokban kell szerepeltetni háromhavonként (adóévi negyedévenként) a járulékelőlegek összegét a jelen járulékelőleg-bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső négy előlegfizetési időszakra (negyedévre) vonatkozóan, egyenlő részletekben a 03. sor adata alapján. Az egynegyednyi járulékelőleg részösszegeket mindig az adott előlegfizetési időszak harmadik (utolsó) hónapjának rovatában kell feltüntetni.

Így a **naptári év szerint működő társaság** a 2017. július 1-től 2018. június 30-ig tartó időszakon belül háromhavonként, vagyis **2017. szeptember** hónapra (04. sor), **2017. december** hónapra (07. sor), **2018. március** hónapra (10. sor) és **2018. június** hónapra (13. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti éves járulékelőleg adat egynegyedét.

Az **eltérő üzleti év szerint működő társaság** eltérő adóévének második előlegfizetési időszakát követő 12 hónapos időtartamba eső előlegfizetési időszakok utolsó hónapjának megfelelő járulékelőleg rovatokat a kitöltési útmutató Bevallási időszak magyarázata szerint kell megadni.

Ne feledje, hogy a 02. lapon bevallott négy járulékelőleg részlet közül az adóév utolsó előlegfizetési időszakához tartozó járulékelőleg részösszeget – ellentétben a többi előleg-részlet határidejével – nem az előlegfizetési időszakot követő hó 20. napjáig, hanem az előlegkiegészítés teljesítési napjáig, azaz az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.³⁵

Mindkét részletező laphoz vonatkozó további információ

³⁴ Inno tv. 16. § (6) bekezdés

³⁵ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, illetőleg a negyedév azon hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget.³⁶

Amennyiben a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy erre is figyelemmel kell lenni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁶ Inno tv. 16. § (9) bekezdés