

Az innovációs járulék legfontosabb szabályai 2022

Az innovációs járulék szabályait *a tudományos kutatásról, fejlesztésről és az innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény [Inno. tv.]* tartalmazza.¹ Az innovációs járulékkötelezettség alól mentesülő mikro- és kisvállalkozások esetében fontos, hogy KKV besorolásukat *a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény [Kkv. tv.]* valamennyi, a KKV besorolásra irányadó rendelkezését figyelembe véve kell elvégezni (pl. partner-, és kapcsolódó vállalkozások adatainak figyelembevétele, kétéves szabály, stb.).

Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:

1. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre
2. Az innovációs járulék alapja, mértéke
3. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése
4. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok

Tartalom

I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre	1
1. Mikro- és kisvállalkozások mentessége	2
1.1. Az önálló-, a kapcsolódó- és a partnervállalkozások a Kkv. tv. fogalomrendszerében	3
1.2. A kétéves szabály alkalmazása	6
1.3. Az állam/önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése	6
2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése	7
II. Az innovációs járulék alapja, mértéke	7
III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése	10
1. Az innovációs járulék fizetésére nem első ízben kötelezett adózókra vonatkozó szabályok.	10
2. Az innovációs járulék bevallása átalakulás, egyesülés, szétválás esetén.....	11
3. Az innovációs járulék fizetésére első ízben kötelezett adózókra vonatkozó bevallási szabályok	12
IV. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok	12

I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre

Az innovációs járulék megfizetésére – meghatározott kivételekkel – *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.]* hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok kötelezettek.²

¹ Inno tv. 15-17. §

² Inno tv. 15. § (1) bekezdés

Megjegyezzük, hogy azon adózók is az Szt. hatálya alá tartoznak – így innovációs járulékfizetési kötelezettségük is fennállhat –, amelyek az Szt. alapján éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze.³ A gazdasági társaságok körébe a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a részvénytársaság tartozik a *Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény [Ptk.]* 3:89. §-a szerint.

Az Inno. tv. idézett rendelkezéséből következően nem kötelezett innovációs járulékfizetésre a külföldi székhelyű gazdálkodó, az egyéni vállalkozó, a polgári jogi társaság, az építőközösség, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselője, továbbá a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya sem. Szintén nem kötelezett innovációs járulék fizetésére azon gazdálkodó, amely az Szt. alanya, de nem minősül gazdasági társaságnak. 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.

Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdése további kivételeket nevesít, így az előzőekben felsorolt szervezeteken kívül mentes az innovációs járulékfizetési kötelezettség alól:

- a) a Kkv. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerint mikro- vagy kisvállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- b) a Magyar Nemzeti Bank,
- c) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- d) a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság,
- e) a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- f) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- g) a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.⁴

1. Mikro- és kisvállalkozások mentessége

A gazdasági társaságok innovációs járulék szempontjából történő besorolását – ahogyan az fentebb is említésre került - a Kkv. tv. egésze alapján kell elvégezni. A besorolás kiindulópontját a Kkv. tv. 3. § (2)-(3) bekezdésében nevesített fogalmak és pénzügyi mutatószámok jelentik.

A KKV kategórián belül mikrovállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amelynek

- összes foglalkoztatotti létszáma 10 főnél kevesebb, és
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg.⁵

KKV kategórián belül kisvállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amelynek

- összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és

³ Szt. 9/A. § (1)-(2) bekezdése

⁴ Inno. tv. 15. § (3) bekezdése

⁵ Kkv. tv. 3. § (3) bekezdés

- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.⁶

Ahhoz, hogy egy gazdasági társaság a Kkv. tv. rendelkezései alapján 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 Kkv. tv. határozza meg, hogy az említett mutatóértékeket milyen nyilvántartások alapján kell figyelembe venni. Eszerint az utolsó összevont (konszolidált) beszámoló, ennek hiányában az éves beszámoló vagy az egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján kell a besorolást elvégezni. Ha a gazdasági társaság működési ideje 1 évnél rövidebb – például egyesülés, szétválás esetén 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 foglalkoztatotti létszám, illetve a mérlegfőösszeg adatának évesítésére azonban ezek jellegéből következően nincs mód, így ezeket változatlanul hagyva, éves szintű mutatóknak kell tekinteni.⁷

Az egyéni vállalkozó minősítése az adóbevallása szerint, a foglalkoztatotti létszám alapján történik.

Az Inno. tv. rendelkezése⁸ alapján a Kkv. tv. egyéb rendelkezései, így különösen a kapcsolódó és partnervállalkozásokra vonatkozó előírások⁹, az ún. „kétéves szabály” [Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés], illetve az állami/önkormányzati tulajdonra vonatkozó szabályok [Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés] szintén vizsgálandók az innovációs járulék szempontjából történő besoroláskor.

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

A Kkv. tv. megkülönbözteti egymástól az önálló-, a partner- és kapcsolódó vállalkozások fogalmát.

Önálló vállalkozásnak minősül

- az a vállalkozás, amely nem minősül sem partner-, sem kapcsolódó vállalkozásnak¹⁰. 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 vállalkozások nem rendelkeznek legalább 25 %-os tulajdoni részesedéssel, illetve amelyek vállalkozások más vállalkozásban nem rendelkeznek legalább 25 %-os tulajdonosi részesedéssel;
- ha befektetői érdekeltég fennáll, az a vállalkozás, amellyel a Kkv. tv.-ben meghatározott befektetők¹¹ külön-külön és együttesen sem állnak kapcsolódó vállalkozási viszonyban, vagy amelynél a befektetők a kapcsolódó viszonyt létesítő

⁶ Kkv. tv. 3. § (2) bekezdés

⁷ Kkv. tv. 5. § (1)-(2) bekezdés

⁸ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés a) pont

⁹ Kkv. tv. 4. § (3)-(5) bekezdés

¹⁰ Kkv. tv. 4. § (1) bekezdés

¹¹ Kkv. tv. 19. § 1. pontja

tulajdonlás ellenére sem közvetve, sem közvetlenül nem vesz(nek) részt a vállalkozás tényleges irányításában, vagy amelynek befektetői nem működnek vállalkozásként.

A Kkv. tv. szerint befektetők közé tartozik¹²:

- a) az állami befektető társaság,
- b) finanszírozáshoz való hozzáférés elősegítése céljából rendszeresen kockázatitőke-befektetést folytató egyének vagy csoportok, akik vagy amelyek a tőzsdén nem jegyzett vállalkozások alaptőkéjébe fektetnek be, azzal a feltétellel, hogy az ugyanazon vállalkozásban eszközölt összes befektetésük 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 termelő tevékenységet folytató tangazdaságok és tanüzemek, a nonprofit kutatási központok, valamint nem felsőoktatási intézmény szervezeteként - költségvetési szervként működő - egyéb kutatóhelyek,
- d) a tőkepiacról szóló *2001. évi CXX. törvény* 5. § (1) bekezdés 60. pontjában 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.

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

A kapcsolódó vállalkozások egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:

- a) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban a szavazatának a többségével rendelkezik, vagy
- b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- c) egy vállalkozás egy másik vállalkozás felett a tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján – a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól függetlenül – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol, vagy
- d) egy vállalkozás a másik vállalkozásban – más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján – a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- e) a vállalkozások egy vagy több vállalkozáson keresztül állnak egymással az a)-d) pontokban említett jogviszonyban, vagy
- f) a vállalkozások egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén az a)-e) pontokban meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy annak egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon¹³ folytatják; vagy
- g) a befektetők érdekeltsége tekintetében az a vállalkozás, amellyel a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők külön-külön vagy együttesen az a)-e) pontok szerinti kapcsolatban állnak, vagy amelynek irányításában a befektetők közvetlenül vagy közvetve részt vesznek, vagy amelynek befektetői vállalkozásként működnek.

¹² Kkv. tv. 19. § 1. pontja

¹³ a szomszédos piac fogalma alapján az adott termékek/szolgáltatások termelési, illetve értékesítési folyamatában ugyanazon fázis, lépcsőfok jelenti a közös piacot, a folyamatban eggyel korábbi vagy későbbi lépcsőfok pedig a szomszédos piacot.

A minősítésnél figyelemmel kell lenni a külföldi vállalkozásokra is, azaz a bármely más államban bejegyzett, az irányadó külföldi jog szerint vállalkozásnak minősülő olyan személyekre is, amelyek megfeleltethetők a Kkv. tv. 19. § 5. pontja szerinti vállalkozás definíciójának (pl. 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 csoportjáról csak akkor lehetne beszélni, ha az érintettek egymás hozzátartozói. Azonban például azon közeli hozzátartozók, akik kettő vagy több társasággal az utóbbi felsorolás a)-e) pontjaiban említett viszonyban állnak (pl. a tulajdonosi részesedések többségével rendelkeznek), közösen fellépő természetes személyek csoportjának tekintendők, amennyiben az érintett vállalkozások a tevékenységüket az érintett, vagy szomszédos piacon végzik.

Partnervállalkozás az, amely nem minősül kapcsolódó vállalkozásnak, és

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

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

A Kkv. tv. 5. § (5) bekezdésében rögzítettek alapján azon vállalkozás esetében, amelynek *partnervállalkozásai* vannak, a KKV besorolás alapjául szolgáló pénzügyi adatokat az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni (de csak akkor, ha más vállalkozás nem vonja be az érintett társaságot a konszolidálásba)¹⁴. Ezen 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. Keresztrészesedésnél 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 (konszolidált) éves beszámolóiban nem szerepelnek.

Például, „A” vállalkozásnak 35%-os részesedése van „B” vállalkozásban, míg „B” vállalkozás 60%-os tulajdoni részesedéssel bír „C” társaságban. „A” vállalkozás besorolásánál mielőtt „B” partnervállalkozás adatai arányosan (35%) hozzászámításra kerülnének, „B” adatai tekintetében 100%-os mértékben figyelembe kell venni utóbbi kapcsolódó vállalkozása, „C” adatait.

Kapcsolódó vállalkozások esetén a besorolási mutatóértékeket szintén az összevont (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

¹⁴ Amennyiben 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.

beszámolója, ennek hiányában a nyilvántartásai szerint), ha ezek a vállalkozás összevont (konszolidált) éves beszámolójában nem szerepelnek. A kapcsolódó vállalkozások adataihoz *arányosan hozzá kell számítani* a kapcsolódó vállalkozással olyan partnervállalkozási jogviszonyban lévők adatai 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 – keresztrészesedésnél a magasabb százalékot számítva – már szerepelnek.

Például „A” vállalkozás „B” vállalkozásban 75 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik, ezért a két társaság kapcsolódó vállalkozásnak minősül. „B” vállalkozás pedig „C” társaság 45%-os arányú tulajdonosa („B” és „C” társaság tehát partnervállalkozások). „A” vállalkozás besorolásához szükséges adatokat úgy kell meghatározni, hogy saját pénzügyi mutatóértékeihez teljes mértékben hozzá kell számítani „B” társaság adatait. „B” társaság adatainak meghatározásakor pedig – mivel „B” és „C” társaság partnervállalkozások – a gazdasági mutatók értékeit 45%-os arányban összesíteni kell „C” vállalkozás adataival. Tehát „A” vállalkozás adataihoz a „B” vállalkozás így megkapott adatait kell teljes mértékben hozzáadni.

1.2. A kétéves szabály alkalmazása

Amennyiben egy vállalkozás éves szinten túllépi a 3. §-ban meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak abban az esetben veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól (kétéves szabály)¹⁵. E rendelkezés jelentheti a valamely kategória szerinti vállalkozás besorolásának KKV-n belüli (magasabb vagy alacsonyabb), illetve KKV-n kívüli méretre történő megváltozását, vagy a KKV-n kívüli vállalkozásnak a valamely KKV kategóriába történő átsorolását. Ha a két beszámoló adatai eltérő besorolást tennének lehetővé, mindig a második beszámoló mutatói alapján kell a besorolást megtenni.

Új alapítású vállalkozás esetén a besorolást az üzleti terv alapján kell elvégezni (a cégbejegyzés évét követő első adóévben), amelyet erre vonatkozó előírás hiányában 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 abban az esetben is, ha a vállalkozás a besorolására előírt napon még nem rendelkezik beszámolóval (pl. egyesülés, szétválás).

1.3. Az állam/önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése

Nem minősül KKV-nak 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%-ot¹⁶. Ezen rendelkezést nem kell azonban akkor alkalmazni, ha a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők állnak a vállalkozással partnervállalkozási kapcsolatban.

A „külön-külön vagy együttes” fordulat arra utal, hogy mind az állam, mind az önkormányzat tulajdonosi részesedése tekintetében figyelembe kell venni mind a közvetlen, mind a közvetett

¹⁵ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés

¹⁶ Kkv. tv. 3. § (4) bekezdés

részesedést. Amennyiben ezek alapján megállapítható a 25%-ot meghaladó részesedés, a társaság nem minősülhet kis- vagy középvállalkozásnak.

2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése

Mentes az innovációs járulékfizetési kötelezettség alól az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság, ha felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll¹⁷. E rendelkezések alapján az a közép-, illetve nagyvállalkozás, amely felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

Ha *például* 2022. szeptember 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, középvállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2022. január 1-jével kezdődő üzleti éve az Szt. 11. § (10) bekezdése alapján 2022. szeptember 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2022. szeptember 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Szt. 11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

Az egyébként járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

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 összegével¹⁸.

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén – a (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, 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.¹⁹

A Htv. szerinti *nettó árbevétel* fogalma nem azonos az Szt. szerinti 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 jogdíjjal²⁰, továbbá – bizonyos feltételek fennállása esetén – az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, az alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegével, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj

¹⁷ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pont

¹⁸ Inno. tv. 16. § (1) bekezdés

¹⁹ Htv. 39. § (1) bekezdés

²⁰ Htv. 52. § 51. pont

árbevételeként elszámolt összeggel²¹. Sportvállalkozásnál²² a nettó árbevételt csökkenti a sportrendezvényre szóló belépőjegy-, bérlet értékesítéséből, a reklámközvetítésre irányuló szolgáltatásnyújtásból, játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából, a sportról szóló törvény szerinti szponzorálási szerződés alapján nyújtott szolgáltatásból, sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális módon való közvetítéséből, a sportról szóló törvény szerinti sportlétesítmény hasznosításából származó árbevétel.

A biztosítók, a befektetési vállalkozások, a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások tekintetében az értékesítés nettó árbevételének meghatározására speciális szabályok vonatkoznak.²³

Az eladott áruk beszerzési értékét az Szt. rendelkezéseinek megfelelően kell megállapítani²⁴. 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 árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,
- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a vonható le²⁵.

A Htv. előírása szerint a sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg az összes nettó árbevétel 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.

Ha *például* a nettó árbevétel 1.400 millió Ft, az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes értéke 800 millió Ft, akkor a sávós csökkentő tételt az alábbiak szerinti kell meghatározni.

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

Az értékek kiszámítását követően azt kell megvizsgálni, hogy az egyes sávokra jutó csökkentő tételek nem haladják-e meg az adott sávnál figyelembe veendő maximum értéket.

1. sávra eső maximális nettó árbevétel: nincs korlátozás;

²¹ Htv. 52. § 22. pont a) alpont

²² Htv. 52. § 52. pont

²³ Htv. 52. § 22. pont b) h) alpontok

²⁴ Htv. 52. § 36. pont

²⁵ Htv. 39. § (4) bekezdés

2. sávra eső maximum az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a, amely a konkrét esetben 900 millió Ft x 0,85 = 765 millió Ft. Ez azt jelenti, hogy második sávban is a teljes csökkentő tételt figyelembe lehet venni.

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

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 számol el. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, az általa – a földgázpiaci és villamosenergia piaci ügyletek elszámolása érdekében – vásárolt és továbbértékesített, a számvitelről szóló törvény szerinti eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt földgáz és villamosenergia beszerzési értéke teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét²⁶.

A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó alább említett speciális szabályokat kizárólag akkor kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre²⁷. Amennyiben a *társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény* [Tao. tv.] 4. § 23. pontja szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az említett időpontot megelőzően, vagy pedig nem szétválás útján (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 kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adóalapjukat az adóalany kapcsolt 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 kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. E rendelkezést csak azon adóalanyok kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában²⁸. A szabályozás lehetőséget ad az időarányosításra, ha ugyanis a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a (6) bekezdés alkalmazása során csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni²⁹.

Az innovációs járulék alapjának meghatározása szempontjából *alvállalkozói teljesítések* értékének a Htv. 52. § 32. pontja szerint az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke minősül, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

Az *anyagköltség fogalmára* – az eladott áruk beszerzési értékéhez hasonlóan – az Szt. fogalmait³⁰ kell alkalmazni, azzal, hogy a Htv. 52. § 37. pontjában foglalt meghatározás szerint

²⁶ Htv. 39. § (7) bekezdés

²⁷ Htv. 39. § (10) bekezdés

²⁸ Htv. 39. § (6) bekezdés

²⁹ Htv. 39. § (9) bekezdés

³⁰ Szt. 78. § (2) bekezdés

az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében 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 (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 iparüzési adóalap megállapítása során a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

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

A helyi iparüzési adó alapjával azonos innovációs járulékalap kiszámítása során a fenti tételek alapján meghatározott Htv. szerinti adóalapot kell módosítani – felmerülése esetén – a külföldi telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével, amelynek a meghatározási módját a Htv. 52. § 61. pontja, illetve a Htv. melléklete tartalmazzák.

Az innovációs járulék mértéke a vetítési alap (adóalap) 0,3 százaléka.³¹

III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése

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

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

A fentiekre figyelemmel 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.³²

A kötelezettet az előlegfizetés mellett előleg-bevallási kötelezettség is terheli, amelyet a járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első

³¹ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

³² Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

napjával kezdődő 12 hónapos időszakra kell teljesíteni, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.³³

Nem kell járulékelőleget bevallania a járulékfizetésre kötelezettnek megszűnésekor, továbbá, ha járulékbavallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be.³⁴

Járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatósághoz az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig (általános esetben május 31-ig)³⁵.

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 többletbevizetést ettől az időponttól lehet visszaiigényelni az állami adóhatóságtól.

Az innovációs járulék, illetve a nem első ízben az Inno. tv. hatálya alá kerülő adózók járulékelőleg bevallására a társasági adóalanyok esetében '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 2021 évi innovációs járulékkötelezettsége 1.600 eFt, a társaság 2022. május 31-ig nyújtja be a 2021 évről szóló elszámolását a 2129 jelű bevalláson. Ebben a bevallásban járulék előleget vall be a 2022 július 1-jétől 2023. június 30-ig terjedő időszakokra. A háromhavonként fizetendő járulékelőleg mértéke a 2021-es járulékkötelezettség egynegyede, azaz 400 eFt, az egyes előlegek fizetésének időpontjai pedig a következők: 2022. július 20., 2022. október 20., 2023. január 20., 202. április 20..

A 2022 évről szóló 2229 jelű bevallást a gazdasági társaság 2023. május 31-ig nyújtja be, ezen időpontig kell teljesíteni a 2022-es járulékelőleg és a ténylegesen fizetendő járulék különbözetét is.

2. Az innovációs járulék bevallása átalakulás, egyesülés, szétválás esetén

Átalakulás, egyesülés és szétválás esetén 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. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.³⁶

Az innovációs járulékelőlegről 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 előleg bevallási kötelezettsége, ha egyébként járulékfizetésre kötelezett.

³³ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

³⁴ Inno. tv. 16. § (8) bekezdés

³⁵ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés

³⁶ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés

Az átalakulással létrejött jogutód a járulékelőleg bevallási kötelezettségét 2022-ben a 22251 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 (az üzleti év első és második negyedéve) 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 megállapítani³⁷ Az üzleti évben első ízben kötelezetté váló adózók járulékelőleg bevallására 2022-ben a 2249 jelű bevallás szolgál.

Ha *például* a naptári éves adózó 2022. január 1-jével kerül a törvény hatálya alá, úgy be kell nyújtania a 2249-es jelű bevallást először 2022. április 20-ig, másodszor 2022. július 20-ig. Az adózó mindkét esetben a 2249-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2022. május 31-éig az adózónak újfent be kell nyújtania a 2249-es jelű bevallást, e bevallásban az adózó a 02-es lap kitöltésével járulékelőleget vall be a 2022. július 1-jétől 2023. június 30-ig terjedő időszak vonatkozásában. Ezt követően 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.³⁸

A járulékfizetésre kötelezett bevallási, befizetési és elszámolási kötelezettségének a törvény által nem szabályozott kérdéseiben, valamint a kötelezettség teljesítésének ellenőrzése tekintetében az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény [Air.] és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény [Art.] rendelkezéseit kell alkalmazni.³⁹

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁷ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

³⁸ Inno. tv. 16. § (13) bekezdés

³⁹ Inno. tv. 16. § (12) bekezdés