

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1449 számú bevalláshoz

A 2014. üzleti évben első ízben kötelezetté válók innovációs járulékelőleg bevallása.

Törvényi háttér

- A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.).

Bevallásra kötelezettek

A **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Atv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdésében foglalt kivételekre.¹

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdése szerint – kis- vagy mikroállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Gt. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,² továbbá a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- az üzleti évben nyilvántartásait az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény mellékletében foglaltak szerint vezető gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

Az Art.-ben³ meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatóságokhoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton köteles teljesíteni. A 1449. számú bevallást a bevallásra kötelezettek köréből következően **elektronikus úton kell benyújtani**.

¹ Atv. 3. § (1) bekezdés

² Atv. 3. § (3) bekezdés

³ Art. 175. § (9) bekezdés

A bevallást csak az érvényes ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és erről az adó- és vámhatósághoz az – EGYKE megnevezésű – EGYSÉGES 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/ugyfelszolg/ugyfelszolgalat/kereso>.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról - http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok.

A bevallás részei:

- (1449) a bevallás borítólapja,
- (1449-01) a 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózók innovációs járulékelőleg bevallása az első két negyedévre vonatkozóan,
- (1449-02) a 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózók innovációs járulékelőleg bevallása az első két előlegfizetési időszakot követő négy negyedévi előlegfizetési időszakra vonatkozóan.

Figyelem! A bevalláskitöltő programban a 1449-01 és 1449-02-es lapok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség!

Az innovációs járulékkötelezettség keletkezése évének első két negyedévi előleg bevallását (általános esetben 2014. április 20-i, illetve 2014. július 20-i határidőre) **a 1449-01. lap kitöltésével kell teljesíteni.**

A 1449-02-es lap kizárólag a 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózók esetén az első két előlegfizetési időszakot követő négy negyedévi előlegfizetési időszak tekintetében nyújtható be, illetve jelölendő (általános esetben 2014. május 31-i határidőre).

Mivel a nyomtatvány kizárólag innovációs járulékelőleg bevallására szolgál, a benyújtott bevallások **önellenőrzésére nincs lehetőség.**

A 1449 számú bevallást kizárólag **alapbevallásként** lehet benyújtani.

Benyújtási határidő

1) A 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózónak – ideértve az Atv. hatálya alá visszakerülő (például az eva alanyisága megszűnését követően az Sztv. hatálya alá visszatérő) adózót is –

a) az adóév első negyedévére vonatkozó innovációs járulékelőlegről

2014. április 20-áig,
illetve

az adóév negyedik hónapjának 20. napjáig⁴

b) az adóév *második* negyedévére vonatkozó innovációs járulékelőlegről

**2014. július 20-áig,
illetve
az adóév hetedik hónapjának 20.
napjáig⁴**

kell a jelen bevallást benyújtania.

2) A 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózónak – ideértve az Atv. hatálya alá visszakerülő (például az eva alanyiséga megszűnését követően az Sztv. hatálya alá visszatérő) adózót is – az adóév második negyedévet követő 12 hónapos időszakra vonatkozó **innovációs járulékelőlegről**

**2014. május 31-éig,
illetve
az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig⁴**

kell ezt a bevallást benyújtania.

Jelen bevallásban kell az innovációs járulékelőleg összegének bevallását⁵ a benyújtására előírt határnapot követő második naptári hónap első napjával kezdődő **12 hónapos** időszakra, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével teljesíteni.⁶ Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. Az előlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

3) A 2014. üzleti évre vonatkozóan az innovációs járulékkötelezettség elszámolása a '29-es, 'KIVA vagy '43-as adóbevalláson történhet (általános esetben: 2015. május 31-ig), a soron kívüli eseménnyel érintett adózó esetében a '29EUD és a '71-es bevalláson történhet.

Az előzőekben felsorolt bevallások benyújtási határideje az irányadó a 2014. üzleti év innovációs járulék elszámolására vonatkozóan is, azaz a tényleges járulékfizetési kötelezettség (a járulék éves nettó összege) és az annak teljesítésére befizetett járulékelőleg különbözetét eddig a napig kell megfizetni, illetőleg – többlet befizetés esetén – ettől a naptól lehet visszaigényelni.

A 2014. üzleti évre vonatkozó elszámolt innovációs járulékkötelezettség önellenőrzésére a fent felsorolt adóbevallásokban nyílik lehetőség.

⁴ 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.

⁵ Az Atv. 5. § (7) bekezdésének figyelembevételével

⁶ Atv. 5. § (3) bekezdés

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 a 1449 számú nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra. (*Például a 2014. 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 1449 számú bevallást.*)

A devizaváltással érintett év innovációs járulék kötelezettségéről az adózónak az alábbiak szerint kell elszámolnia: 1429EUD – devizaváltás napját követő ötödik hónapjának utolsó napjáig.

Az innovációs járulékkötelezettség elszámolásáról és a következő időszakra/időszakokra vonatkozó előlegek bevallásáról a 1429EUD számú bevallás kitöltési útmutatójából tájékozódhat, mely letölthető a NAV internetes honlapjáról - http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok.

Az **eltérő üzleti évre történő áttéréssel, vagy átalakulással érintett és a felszámolás/végelszámolás alá kerülő**, a beszámoló készítés utáni újraminősítés során innovációs járulék kötelezetté váló adózóknak szintén be kell nyújtani a 1449 számú nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra.

Az eltérő üzleti évre történő áttéréssel érintett év innovációs járulékkötelezettségéről az adózónak az alábbiak szerint kell elszámolnia: 1429EUD – áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig.

A felszámolással/ végelszámolással és átalakulással érintett év innovációs járulék kötelezettségéről az adózónak a 1471. számú bevalláson kell elszámolnia, a megszűnés egyes eseteire irányadó szabályozás szerint.

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.

A bevallás adatait ezer forintban kell kitölteni!

Az Art. 1. számú mellékletének I/A/1. pontja alapján, az adózónak a bevallás adatait 1000 forintra kerekítve, 1000 forintban kell feltüntetni, továbbá az Art. 2. számú mellékletének I/Általános rendelkezés/3. pontja alapján az adót, a költségvetési támogatást 1000 forintra kerekítve kell megfizetni.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott ezer forint szöveg figyelembevételével – **kerekítve** kell bejegyezni.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „±” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet.

Az innovációs járulékkal, valamint járulékelőleggel kapcsolatos pénzforgalmat a következő számlaszámon kell bonyolítani:

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

Részletes tájékoztató

A bevallás borítólapjának kitöltési útmutatója (1449)

A borítólap (B) blokkjának kitöltése

A borítólap (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.

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 Art. 34. § (2) bekezdése szerint az értesítés kézhezvételét követő 15 napon belül egyeztetés végett az állami adó- és vámhatósághoz fordulhat.

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.⁷

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

Ebben az esetben

- a borítólap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti, az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás** 10 jegyű **vonalkódját**, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg,
- a borítólap (C) blokk „Bevallás kódja” kódkockákba, az eredeti, javítani kívánt 1449 számú bevalláson szerepeltetett jelzést kell ismét alkalmazni.

Az állami adó- és vámhatóság által „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt **üresen kell hagyni, amennyiben** az adott bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik.

A borítólap (C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak

1) A 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózónak az üzleti év első két negyedévére vonatkozóan **bevallási időszakként** az alábbiak jelölhetők:

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

Az első negyedév általános esetben: 2014.01.01.-2014.03.31.

Eltérő üzleti év esetén a bevallási időszak kezdő napja a mérlegforduló napját követő nap.

⁷ Art. 34. § (6) bekezdés

Például:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor az első negyedévi bevallási időszak: 2014.01.31 – 2014.04.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az első negyedévi bevallási időszak: 2014.02.01 – 2014.04.30.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor az első negyedévi bevallási időszak: 2014.03.01 – 2014.05.31.

4, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor az első negyedévi bevallási időszak: 2014.08.30 – 2014.11.29.

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

A második negyedév általános esetben: 2014.04.01.-2014.06.30.

Eltérő üzleti év esetén a második negyedév kezdete a mérlegforduló napot követő naphoz képest három hónappal későbbi.

Például:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor a második negyedévi bevallási időszak: 2014.05.01 – 2014.07.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor a második negyedévi bevallási időszak: 2014.05.01 – 2014.07.31.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor a második negyedévi bevallási időszak: 2014.06.01 – 2014.08.31.

4, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor a második negyedévi bevallási időszak: 2014.11.30 – 2015.02.28.

2) A 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózónak az első két negyedévet követő 12 hónapos időszakra vonatkozóan **bevallási időszakként** a jelen bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak jelölendő.

A 12 hónapos időszak általános eseten 2014. július 1. – 2015. június 30.

Eltérő üzleti év esetén a bevallási időszak a mérlegforduló napot követő naphoz képest a hatodik hónapban kezdődik.

Például:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor az első két negyedévet követő bevallási időszak: 2014.07.31 – 2015.07.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az első két negyedévet követő bevallási időszak: 2014.08.01 – 2015.07.31.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor az első két negyedévet követő bevallási időszak: 2014.09.01 – 2015.08.31.

4, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor a második negyedévi bevallási időszak: 2015.03.01 – 2016.02.29.

Bevallás kódja

A bevallás kódja mező értékét a bevallási időszak mező kitöltése előtt kell megadni!

Ebben a kódkockában kérjük jelölni

„1”-es kóddal, amennyiben az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2014. évben első ízben vált kötelezetté és az első két negyedév valamelyikére vonatkozóan kíván előleget vallani,

„2”-es kóddal, amennyiben az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2014. évben első ízben vált kötelezetté és az első két negyedévet követő 12 hónapos időszakra vonatkozóan kíván előleget vallani.

A kódkocka tartalmára vonatkozóan egyéb jelzéseket alkalmazni nem lehet.

A borítólap (D) blokkjának kitöltése

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

Például szeptember 1-jei mérlegforduló nap választása esetén a jelölés: **09 01**.

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.⁸

A borítólap (F) blokkjának kitöltése

Az adóbevallást az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**⁹. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a bevalláson kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány/igazolvány számát.

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózók részére az első két negyedév vonatkozásában

(1449-01)

A) A negyedéves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Az adóév első két negyedévére vonatkozóan a járulékelőleg megállapítása a járulék várható éves összegéből kiindulva történik. A járulékalap várható éves összege a Hatv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **2014. évi**, illetve üzleti évi **várható adóalap**.

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **járulék várható éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint a járulék vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata. **Ez a 01. sor szerinti összegnek a 0,3 százaléka.**

⁸ Atv. 5. § (10) bekezdés

⁹ Art. 31. § (14) bekezdés

B) Az innovációs járulékelőleg bevallása

Az innovációs járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan.

Figyelem! Adott bevallás 01. számú lap 04-21. soraiban csak **egy (!)** negyedév előlegadata szerepeltethető, mivel az első két negyedévre vonatkozó előlegbevallást külön-külön nyomtatványokon kell teljesíteni!

03. sor: Itt kérjük szerepeltetni az első két előlegfizetési időszakra vonatkozó járulékelőleg-kötelezettség összegét, mely megegyezik a 02. sor adatának felével.

04-21. sorok: E sorok közül a megfelelő sorban szerepeltetendő az adott negyedévre vonatkozó járulékelőleg, azonosan a 03. sor adatának felével.

Így a **naptári év szerint működő** társaság első negyedévre vonatkozóan a **2014. március** hónapra (06. sor), a második negyedévre vonatkozóan **2014. június** hónapra (09. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti adat felét (külön-külön nyomtatványon teljesítve az első negyedévre vonatkozóan 2014. április 20-ig, a második negyedévre vonatkozóan 2014. július 20-ig).

Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2014. évben első ízben kötelezetté vált adózók részére az első két negyedévet követő 12 hónapos időszak vonatkozásában

(1449-02)

A) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebben a sorban a járulék alapjaként az adóévet **megelőző adóévi** – a 2013. évi (üzleti évi), illetve a működés naptári napjai alapján évesített – a Hatv. 39. § (1) bekezdése **szerint megállapított adóalap összegét** kérjük feltüntetni.

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **járulék éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint a járulék vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata.¹⁰ **Ez a 01. sor szerinti összegnek a 0,3 százalék.**

B) Az innovációs járulékelőleg bevallása

Az innovációs járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakát követő négy előlegfizetési időszakra (negyedévre).

03. sor: Itt kérjük szerepeltetni a járulékelőleg-kötelezettség bevallott teljes összegét, azonosan a 02. sor adatával.

04-25. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendő háromhavonként (adóévi negyedévenként) a járulékelőlegek összege a jelen bevallás esedékességét követő második üzleti hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak négy negyedévre vonatkozóan, egyenlő részletekben a 03. sor adata alapján.

¹⁰ Atv. 4. § (2) bekezdés

Így a **naptári év szerint működő** társaság a 2014. július 1-től 2015. június 30-ig tartó időszakon belül háromhavonként, vagyis **2014. szeptember** hónapra (04. sor), **2014. december** hónapra (07. sor), **2015. március** hónapra (10. sor) és **2015. június** hónapra (13. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti adat egynegyedét.

Figyelem! Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, illetőleg a negyedév azon hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget.¹¹

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹¹ Atv. 5. § (7) bekezdés