

Kitöltési útmutató
a 2018. évben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegéről szóló
1849. számú bevalláshoz

Jogszabályi háttér

- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- 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.),
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017.(XII.28.) Korm. r. (a továbbiakban: Art. vhr.).

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 Beszámolási Standardok) szerint állítják össze. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a Htv. 40/J-40/L. §-ában foglaltakat kötelesek alkalmazni.²

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól³:

- 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 kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság.

Az Inno. tv. alapján továbbá nem kötelezett innovációs járulékfizetésre:

- a külföldi székhelyű gazdálkodó,

¹ Inno tv. 15. § (1) bekezdés

² Inno tv. 16. § (14) bekezdés, 49. § (1) bekezdés

³ Inno tv. 15. § (2) bekezdés

- az egyéni vállalkozó,
- a polgári jogi társaság,
- az építőközösség,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselője,
- továbbá az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény [Eva tv.] szerinti bevételi nyilvántartást vezető közkereseti társaság, betéti társaság, illetve a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyai sem.

Szintén nem kötelezett innovációs járulék fizetésére azon gazdálkodó, amely az Sztv. 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.

A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.⁴

Ha a gazdasági társaság valamilyen okból (pl.: mikro- és kisvállalkozási minőség elnyerése) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakertült a kötelezettek közé (pl.: kisvállalkozási minősítés elvesztése), az adóalanyisága keletkezésére tekintettel a visszakertülés első évében a '99-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 2017” 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 vizsgálandók** az innovációs járulék szempontjából történő besoroláskor.

Az innovációs járulék alapja⁵ a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalaprészt összegével.

⁴ Inno tv. 15. § (3) bekezdés

⁵ Inno tv. 16. § (1) bekezdés

A Htv. 39. § (1) bekezdése szerint - az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén, - a Htv. 39. § (6) bekezdésében foglaltakra is figyelemmel - **a helyi iparüzési adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve**

a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes – a Htv. 39. § (4)-(8) bekezdésben meghatározottak szerint számított – 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.⁶ Az adóévben járulékkötelezetre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: negyedév, vagy előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke a tárgyévet megelőző adóév fizetendő járulékának egynegyede (ha a tárgyévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének egynegyede).⁷

Általános tudnivalók

A naptári évvel megegyező adóév szerint működő adózónak, ha az üzleti éve első napjától járulékkötelezetté vált 2018-ban, az adóév folyamán a 1849-es bevallást háromszor kell benyújtania. A bevallás benyújtása először 2018. április 20-ig, másodszor 2018. július 20-ig esedékes. Az adózó mindkét esetben a 1849-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2018. május 31-éig az adózónak be kell nyújtania a 1849-es jelű bevallást, ebben a bevallásban a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2018. július 1-jétől 2019. június 30-ig terjedő időszakra. Az első két negyedévet követő négy negyedévre fizetendő járulékelőleget tehát – az első két negyedévi előleggel szemben – nem a várható adatok, hanem a tényleges, előző üzleti évi, Htv. 39. § alapján megállapított üzleti évi járulékalap (ha az előző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor az évesített járulékalap) összegéből kiindulva kell meghatározni. 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 2018-as üzleti évében járulékkötelezetté váló adózó esetében, ugyancsak három alkalommal kell benyújtani a bevallást, például:

- ha az adózó mérlegfordulónapja 11.30. és a 2018-as adóévétől válik járulékkötelezetté, adóéve: 2018.12.01.-2019.11.30. A 1849-es jelű bevallás benyújtása először 2019. március 20-ig, másodszor 2019. június 20-ig esedékes. Az adózó mindkét esetben a 1849-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2019. április 30-ig az adózónak be kell nyújtania a 1849-es jelű bevallást, ebben a bevallásban a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2019. június 1-jétől 2020. május 31-ig terjedő időszakra (negyedévenként). Az első két negyedévet követő négy negyedévre fizetendő járulékelőleget tehát – az első két negyedévi előleggel szemben – nem a várható adatok, hanem a tényleges, előző üzleti évi, Htv. 39. § alapján megállapított üzleti évi járulékalap (ha az előző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, akkor az évesített

⁶ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

⁷ Inno tv. 16. § (4) bekezdés

járulékalap) összegéből kiindulva kell meghatározni. Ezt követően az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

Az innovációs járulék, illetve a nem 2018. üzleti évben az Inno. tv. hatálya alá kerülő adózók járulékelőleg bevallására a társasági adóalanyok esetében '29 és '29EUD jelű bevallás, az eva-alanyok esetében a '43 jelű bevallás, a kisvállalati adóalanyok esetében a 'KIVA jelű bevallás szolgál.

Minden innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaságot feltöltési kötelezettség terhel, azaz az adóévben megfizetett járulékelőleget az adóévi várható fizetendő járulék összegére ki kell egészíteni⁸. Az előleg-kiegészítést az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell bevallani, illetve ezzel egyidejűleg kell eleget tenni a fizetési kötelezettségének is. A feltöltési kötelezettség bevallására 2018-ban a 1801 jelű bevallás szolgál.

Bevallás benyújtásának módja

A 1849 jelű bevallást - a bevallásra kötelezettek köréből következően - **elektronikus úton kell benyújtani**.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása:

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

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.

Képviselő, meghatalmazás

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁹ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

Képviselő bejelentése:

⁸ Inno tv. 16. § (10) bekezdése

⁹ Air. 13. §

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁰

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹¹

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹²

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A bevallás részei

1849	Főlap
1849-01	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2018. évben kötelezetté vált adózók részére az első két előlegfizetési időszak (negyedév) vonatkozásban,
1849-02	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2018. évben kötelezetté vált adózók részére a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartam vonatkozásában.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevalláskitöltő programban a 1849-01 és a 1849-02-es lapok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség!

A 2018. évben kötelezetté váló adózók esetén az innovációs járulékkötelezettség keletkezése évének (2018. évnek) első két előlegfizetési időszakára eső (negyedévi) járulékelőleg bevallását a 1849-01. lap kitöltésével kell teljesíteni, időszakonként külön-külön bevallást kitöltve.

¹⁰ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹¹ Art. 7. § 22. pont

¹² Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

A **2018. évben kötelezetté vált adózók esetén** az első két előlegfizetési időszakot követő **12 hónapos időszak** (négy negyedévi előlegfizetési időszak) tekintetében az **előremutató** járulékelőleg bevallását a **1849-02-es lap kitöltésével kell teljesíteni**, amelyen mind a négy időszak előremutató előlegösszege egyidejűleg jelenítendő meg.

A 1849 jelű bevallás egyaránt szolgál az innovációs járulékelőleg bevallására mind a **naptári évvel egyező üzleti éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti éves, 2018. évben kötelezetté vált adózók részére.**

A 1849 jelű bevallást – tekintettel arra, hogy kizárólag innovációs *járulékelőleg* bevallására szolgál – alapbevallásként lehet csak benyújtani, **önellenőrzésre nincs lehetőség.** Az adó-, járulékelőleg módosítását az adózó az illetékes adó- és vámhatósághoz benyújtott kérelem alapján kérheti.¹³

Benyújtási határidők

1) **A 2018. évben kötelezetté vált adózónak** – ideértve az Inno tv. hatálya alá visszakerülő (pl. az eva alanyisága megszűnését követően az Sztv. hatálya alá visszatérő) adózót is –¹⁴

a) az adóév első negyedévére vonatkozó innovációs járulékelőlegről

naptári évvel egyező üzleti éves adózóknak

2018. 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

2018. július 20-ig,

naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak

az eltérő adóév hetedik hónapjának 20. napjáig

kell a bevallást benyújtania.

2) **A 2018. 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**¹⁵

naptári évvel egyező üzleti éves adózóknak

2018. május 31-ig,

¹³ Art. 69. §

¹⁴ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

¹⁵ Inno tv. 16. § (5)-(6) és (9) bekezdés

(a 2018. július 1. és 2019. 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.

Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁶

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.¹⁷ 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 időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell megfizetni az adóév utolsó hónap 20. napjáig.¹⁸

3) A 2018. 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 2018. 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 2018. 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.¹⁹

A 2018. üzleti évre vonatkozó, elszámolt innovációs járulék kötelezettség önellenőrzésére a fent felsorolt adóbevallásokban nyílik lehetőség. (Az elszámolás mellett az említett bevallásokban kell bevallani a további időszakokra eső innovációs járulékelőleget is.) Ezen bevallások esetén is irányadó, hogy az adó-, és/vagy 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

¹⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁷ Inno tv. 16. § (5) bekezdés

¹⁸ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

¹⁹ Inno tv. 16. § (11) bekezdés

1849 jelű nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra. *(Például a 2018. 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 1849 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, egyesüléssel, szétválással 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 **1849** 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, egyesüléssel, szétválással érintett adózó esetén a járulékkötelezett jogutód az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított esedékességi időszakokra az innovációs járulékelőlegét a **'251** bevallás kitöltési útmutatójában leírtak szerint vallja be.

A felszámolással, kényszertöreléssel 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 kényszertörelési eljárás alatt nem terheli innovációs járulék-bevallási és –fizetési kötelezettség.²⁰ 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.

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. 153-162. §-ai, továbbá a 220. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Általános kitöltési szabályok

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

²⁰ Inno tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja,

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.²¹

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

10032000-06056322

NAV Innovációs járulék beszedési számla

Részletes tájékoztató

A 1849 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 (adózó neve, székhely/telephely címe)**, 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 értesítés kézhezvételét követő 15 napon belül egyeztetés végett az állami adó- és vámhatósághoz fordulhat.²²

Hibásnak minősített bevallás javítása

²¹ Art. 2. számú melléklet I/Általános rendelkezés/1. pont

²² Art. 268. § (1) bekezdés 2. pont; ...

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.²³

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 1849 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]

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 2018. 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 2018. 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]

²³ Art. 268. § (1) bekezdés 2. pont; ...

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.²⁴

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 2018. 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): 2018.01.01.-2018.03.31.

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:

1, Ha a mérlegforduló nap: 01.30., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.01.31 – 2018.04.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallási időszaka: 2018.02.01 – 2018.04.30.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.02.16 – 2018.05.15.

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.03.01. – 2018.05.31.

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.06.01 – 2018.08.31.

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.08.30 – 2018.11.29.

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

²⁴ Inno tv. 16. § (13) bekezdés

ba) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben): 2018.04.01.-2018.06.30.

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: 2018.05.01 – 2018.07.30.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.05.01 – 2018.07.31.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.05.16 – 2018.08.15.

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.06.01 – 2018.08.31.

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az első előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.09.01 – 2018.11.30.

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor a második előlegfizetési időszakra eső bevallás időszaka: 2018.11.30 – 2019.02.28.

2) A 2018. évben kötelezetté vált adózónak a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartamra eső járulékelőlegek bevallására szolgáló, az adóév ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó járulékelőleg bevallásának **bevallási időszakaként** a következő időtartam jelölendő.

a) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben, 2018. május 31-ei benyújtási határnap): 2018. július 1. – 2019. 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.²⁵ 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: 2018.07.31 – 2019.07.30.,

– benyújtási határnapja: 2018.06.30.,

²⁵ Inno tv. 16. § (4)-(5) bekezdés. A megfizetési határidőnél az Inno tv. 16. § (10) bekezdésében foglalt eltérésre figyelemmel kell lenni.

- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. október, 2019. január, április, július.

2, Ha a mérlegforduló nap: 01.31., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2018.08.01 – 2019.07.31.

- benyújtási határnapja: 2018.06.30.,
- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. október, 2019. január, április, július.

3, Ha a mérlegforduló nap: 02.15., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2018.08.16 – 2019.08.15.

- benyújtási határnapja: 2018.07.15.,
- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. november, 2019. február, május, augusztus.

4, Ha a mérlegforduló nap: 02.28. vagy 02.29., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2018.09.01 – 2019.08.31.

- benyújtási határnapja: 2018.07.31.,
- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2018. november, 2019. február, május, augusztus.

5, Ha a mérlegforduló nap: 05.31., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2018.12.01 – 2019.11.30.

- benyújtási határnapja: 2018.10.30.,
- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2019. február, május, augusztus, november.

6, Ha a mérlegforduló nap: 08.29., akkor az előremutató járulékelőleg-bevallás időszaka: 2019.03.01 – 2020.02.28.

- benyújtási határnapja: 2019.01.29.,
- 1849-02. lapon jelölt járulékelőleg időszakok: 2019. május, augusztus, november, 2020. február.

A 1849-01 lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2018. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév első két előlegfizetési időszakára (negyedévre) jutó járulékelőleget, a **2018. évi várható** járulék alap és várható járulék összeg alapján.²⁶ 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

²⁶ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

01. sor: Itt kell megadni a **2018. évi**, vagy üzleti évi járulékalap várható éves összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **várható adóalap**.²⁷

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **2018. (üzleti) évre** vonatkozó **járulék várható éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap** – **0,3 százalék**.²⁸

Az így meghatározott, 2018. 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) előleg adata 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.²⁹

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 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 **2018. március** hónapra (06. sor), a második negyedévre vonatkozóan **2018. 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 2018. április 20-ig, a második negyedévre vonatkozóan 2018. július 20-ig kell a bevallást benyújtania és az előleget megfizetnie.³⁰

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 1849-02 lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2018. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév második előlegfizetési időszakát követő 12 hónapos időtartamra eső, **előremutató**

²⁷ Inno tv. 16. § (1) bekezdés

²⁸ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

²⁹ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

³⁰ Inno tv. 16. § (4) bekezdés

járulékelőlegeket, a 2017. 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.³¹ 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.³²

A) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Itt kell megadni **az adóévet megelőző adóévi** – a **2017. évi** (üzleti évi), illetve a 2017. évi működés naptári napjai alapján évesített – járulékalap **tényleges** összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **adóalap összege**.³³

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni **az adóévet megelőző adóév (2017. évi) tényleges járulék éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap – 0,3 százalék**.³⁴

Az így meghatározott, 2017. 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.³⁵

04-25. sorok: E sorok közül a megfelelő hónap sorokban kell szerepeltetni háromhavonként (adóévi negyedévenként) a járulékelőleg 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

³¹ Inno tv. 16. § (9) bekezdés

³² Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

³³ Inno tv. 16. § (1) bekezdés

³⁴ Inno tv. 16. § (2) bekezdés

³⁵ Inno tv. 16. § (6) bekezdés

járadékelőleg részösszegeket mindig az adott előlegfizetési időszak harmadik (utolsó) hónapjának rovatában kell feltüntetni.

Így a **naptári év szerint működő társaság** a 2018. július 1-től 2019. június 30-ig tartó időszakon belül háromhavonként, vagyis **2018. szeptember** hónapra (04. sor), **2018. december** hónapra (07. sor), **2019. március** hónapra (10. sor) és **2019. június** hónapra (13. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti éves járadékelőleg adat egynegyedét.

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

Ne feledje, hogy a 02. lapon bevallott négy járadékelőleg részlet közül az adóév utolsó előlegfizetési időszakához tartozó járadékelőleg 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.³⁶

Mindkét részletező lapra vonatkozó további információ

Nem lehet járadékelőleget bevallani arra a negyedévre, illetőleg a negyedév azon hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járadékelőleget.³⁷

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁶ Inno tv. 16. § (4) és (10) bekezdés

³⁷ Inno tv. 16. § (9) bekezdés