

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2149 JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A 2021. ÉVBEN KÖTELEZETTÉ VÁLÓ ADÓZÓK INNOVÁCIÓS JÁRULÉKELŐLEGÉRŐL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 2149 jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. A képviseleti jogosultság bejelentése	2
5. Hol található a nyomtatvány?	2
6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
7. Hogyan lehet fizetni?	4
8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?	4
9. Mik a jogkövetkezmények?	5
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	5
11. További információ, segítség	6
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	6
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	7

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2149 jelű bevallás?

A 2149 jelű nyomtatvány **innovációs járulékelőleg** bevallására szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást a belföldi székhelyű gazdasági társaságoknak kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást kizárólag **elektronikusan úton lehet benyújtani** NAV-hoz.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban,
- valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

4. A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

5. Hol található a nyomtatvány?

A 2149 jelű bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató a

¹ Inno. tv. 15. § (1) bekezdés, Szt. 9/A § (1)-(2) bekezdései

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok
→ Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A **2021. évben kötelezetté vált** adózónak – ideértve az Inno tv. hatálya alá visszakerülő adózót is – az alábbiak szerint kell a bevallást benyújtani: ²

Időszak	Kötelezett	Határidő
Az adóév I. negyedévre vonatkozó innovációs járulékelőleg	naptári évvel egyező üzleti éves adózó	2021. április 20.
	naptári évtől eltérő üzleti éves adózó	az eltérő adóév negyedik hónap 20. napja
Az adóév II. negyedévre vonatkozó innovációs járulékelőleg	naptári évvel egyező üzleti éves adózó	2021. július 20.
	naptári évtől eltérő üzleti éves adózó	az eltérő adóév hetedik hónap 20. napja
Az adóév II. negyedévet követő 12 hónapos időszakra vonatkozó előremutató innovációs járulékelőleg ³	naptári évvel egyező üzleti éves adózó (a 2021. július 1. és 2022. június 30. közötti időtartamba eső járulékelőleg)	2021. május 31.
	naptári évtől eltérő üzleti éves adózóknak (az eltérő adóév ötödik hónapjának utolsó napját – mint járulékelőleg bevallás benyújtás esedékességét – követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső járulékelőlegekről)	az eltérő adóév ötödik hónapjának utolsó napja

Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. Az előlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

² Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

³ Inno. tv. 16. § (5)-(6) és (9) bekezdés

7. Hogyan lehet fizetni?

Az innovációs járulékelőleget a **következő számlaszámra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184

A **pénzforgalmi számla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.

A befizetési módokról a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” Bankkártyás adófizetés című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszámok>) olvashat.⁴

A megállapított járulékot és annak előlegét **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁵

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁶

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁷ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint).

8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás)?

A 2149 jelű bevallást – tekintettel arra, hogy kizárólag innovációs járulékelőleg bevallására szolgál – alapbevallásként lehet csak benyújtani, önellenőrzésre nincs lehetőség.

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.⁸

⁴ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁵ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.⁹

Adózó általi javítás

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák javítását elektronikusan is megteheti (javító bevallás). Javító bevallás benyújtható alapbevallásra, már benyújtott helyesbítésre és a már benyújtott önellenőrzésre is. Javításra akkor kerül sor, ha a bevallás olyan hibákat tartalmaz, melyeket a NAV hivatali javítása során nem javíthat, ebben az esetben a NAV, az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Adózó általi javítás esetén a bevallás főlap B) blokkjában a mezőcsoportok között a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe kell beírni az eredeti (NAV által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra (hiánypótlásra) felszólító levélben.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV **a törvényben meghatározott szankcióval élhet**¹⁰.

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2149	Főlap
2149 -01	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2021. évben kötelezetté vált adózók részére az első két előlegfizetési időszak (negyedév) vonatkozásban.
2149 -02	Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása a 2021. évben kötelezetté vált adózók részére a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartam vonatkozásában.

⁹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹⁰ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

11. További információ, segítség

Ha további kérdése van a nyomtatvánnyal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal az alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
 - az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
 - a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
 - a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.),
 - A tudományos kutatásról, fejlesztésről és az innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.)
 - az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
 - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
 - az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- a kis- és közép vállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv. tv.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Általános tudnivalók

Mentes a járulék fizetésének kötelezettsége alól¹¹:

- a Kkv. tv. 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,
- az egyéni vállalkozó,
- a polgári jogi társaság,
- az építőközösség,
- a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselője.

Szintén nem kötelezett innovációs járulék fizetésére az a 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.

A benyújtásra kötelezettek és az alól mentesítettek vizsgálatakor az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.¹²

Ha a gazdasági társaság valamilyen okból (például mikro- és kisvállalkozási minőség elnyerése) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakerül a kötelezettek közé (például kisvállalkozási minősítés elvesztése), az adóalanyisága keletkezésére tekintettel

¹¹ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés

¹² Inno. tv. 15. § (3) bekezdés

a visszakerülés első évében, a '49-es bevallást kell benyújtania az innovációs járulékelőleg-kötelezettségeiről.

Fontos változás 2019. január 1-jétől, hogy az innovációs járulék szempontjából ahhoz, hogy egy gazdasági társaság mikro-, vagy kisvállalkozásnak minősüljön, a Kkv. tv. valamennyi vonatkozó előírását figyelembe kell venni. Vizsgálni kell a kapcsolódó¹³, illetve partnervállalkozások¹⁴ adatait is, valamint, hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e.

Ha egy vállalkozás éves szinten túllépi a Kkv. tv. 3. §-ában meghatározott foglalkoztatotti létszám vagy pénzügyi határértékeket, vagy elmarad azoktól, akkor ennek eredményeként csak akkor veszíti el, illetve nyeri el a közép-, kis- vagy mikrovállalkozói minősítést, ha két egymást követő beszámolási időszakban túllépi az adott határértékeket vagy elmarad azoktól.¹⁵

Önálló vállalkozás esetében a Kkv. tv. 3. §-ában meghatározott adatokat kizárólag az adott vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni.

Olyan vállalkozásoknál, amelynek partner- vagy kapcsolódó vállalkozásai vannak, az előírt adatokat az összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján, ennek hiányában a vállalkozások nyilvántartása alapján kell meghatározni.¹⁶

Ha a rendelkezésre álló összevont (konszolidált) éves beszámolóban az adatok nem a Kkv. tv. 5.§ (6)-(9) bekezdésben meghatározottak szerint állnak rendelkezésre, a Kkv. tv. 3. §-ában meghatározott adatokat nem az összevont (konszolidált) beszámoló alapján, hanem az egyedi beszámolóban szereplő mutatókat alapul véve, ennek hiányában a vállalkozás nyilvántartása alapján kell meghatározni. Éves beszámolóval, egyszerűsített éves beszámolóval, összevont (konszolidált) beszámolóval nem rendelkező, újonnan alapított vállalkozás esetében a tárgyévre vonatkozó üzleti terv az irányadó.

Nem minősül kis-, közép- vagy mikrovállalkozásnak 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%-ot.

A korlátozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a Kkv. tv. 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők állnak a vállalkozással kapcsolatban.¹⁷

Az innovációs járulék alapja¹⁸ a Htv. 39. § (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalapprész összegével.

A Htv. 39. § (1) bekezdése szerint - 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)-(10) bekezdésben meghatározottak szerint számított - összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,

¹³ Kkv. tv. 4. § (3)-(6) bekezdés

¹⁴ Kkv. tv. 4. § (2) bekezdés

¹⁵ Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés

¹⁶ Kkv. tv. 5. § (5)-(9) bekezdés

¹⁷ Kkv. tv. 3. § (5) bekezdés

¹⁸ Inno. tv. 16. § (1) bekezdés

- 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.¹⁹

Az adóévben járulékfizetésre kötelezettek háromhavonként (negyedév vagy előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie, az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke a tárgyévet megelőző adóév fizetendő járulékanak egynegyede, ha az adóév 12 hónap volt. Amennyiben a tárgyévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb volt, az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegének egynegyede.²⁰

A naptári évvel megegyező adóév szerint működő adózónak, ha az üzleti éve első napjától járulékkötelezetté vált 2021-ben, az adóév folyamán a 2149-es bevallást háromszor kell benyújtania.

A bevallás benyújtása először 2021. április 20, másodszor 2021. július 20-ig esedékes. Mindkét esetben a 2149-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget kell bevallani és befizetni. Mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

A bevallást harmadszorra 2021. május 31-éig kell benyújtani, ebben a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2021. július 1-jétől 2022. június 30-ig terjedő időszakra.

Az első két negyedévet követő négy negyedévre fizetendő járulékelőleget – 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.

Ezután már az általános szabályok szerint kell teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő, a 2021-es üzleti évében járulékkötelezetté váló adózó esetében, ugyancsak három alkalommal kell benyújtani a bevallást.

Például, ha a mérlegfordulónapja 2021.11.30. és a 2021-es adóévtől válik járulékkötelezetté, akkor az adóéve: 2021.12.01. - 2022.11.30. Ebben az esetben a 2149-es jelű bevallás benyújtása először 2022. március 20-ig, másodszor 2022. június 20-ig esedékes.

Mindkét esetben a 2149-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget kell bevallani (és megfizetni), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része.

2022. április 30-ig szintén be kell nyújtania a 2149-es jelű bevallást, ebben a bevallásban a 02-es lapot kell kitölteni és járulékelőleget bevallani 2022. június 1-jétől 2023. május 31-ig terjedő időszakra (negyedévenként).

Az első két negyedévet követő négy negyedévre fizetendő járulékelőleget – 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. Ezután az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

Az innovációs járulék, illetve nem a 2021. üzleti évben az Inno. tv. hatálya alá kerülő adózók járulékelőleg bevallására a társaságiadó-alanyok esetében '29 és '29EUD jelű bevallás, a kisvállalati adóalanyok esetében a 'KIVA jelű bevallás szolgál.

¹⁹ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

²⁰ Inno. tv. 16. § (4) és (6) bekezdés

Járulékelőleg-kiegészítési kötelezettség az adózót nem terheli.

A **2021. évben kötelezetté vált** adózónak, 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.²¹

Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. Az előlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.²²

A 2021. üzleti évre vonatkozóan az innovációs járulék kötelezettség elszámolása

Attól függően, hogy az adózó melyik adónak alanya, a **'29-es vagy 'KIVA adóbevalláson kell elszámolnia a járulék kötelezettségével** (általános esetben 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 2021. 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.²³

A 2021. 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.

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 2149 jelű nyomtatványt a kötelezettség hatálya alá kerülési időszak utáni időszakra.

Például a 2021.04.30-án devizanemet váltó normál üzleti éves adózóknak csak a második negyedéves időszakra és az első két negyedévet követő 12 hónapos időszakra kell benyújtani a 2149 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 való áttéréssel, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett,** továbbá a **végelszámolás alá kerülő,** a beszámoló készítés utáni újraminősítés során innovációs

²¹ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés

²² Inno. tv. 16. § (4) és (6) bekezdés

²³ Inno. tv. 16. § (11) bekezdés

járadék kötelezetté váló adózóknak szintén be kell nyújtani az esedékes járadékelőleg(ek)ről a **2149** számú nyomtatványt a kötelezettség alá kerülési időszak utáni időszakra.

Az eltérő üzleti évre való áttéréssel érintett év innovációs járadék 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 járadékkötelezett jogutód az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított esedékességi időszakokra az innovációs járadékelőlegét a **'251** bevallás kitöltési útmutatójában leírtak szerint vallja be.

A felszámolással, kényszertöréssel érintett adózónak **az eljárás megkezdését megelőző**, tevékenységét záró adóévére vonatkozó innovációs járadék kötelezettségéről a **'71** jelű bevalláson kell elszámolnia, az ott leírtak szerint. Az egyébként innovációs járadékkötelezett gazdasági társaságot a felszámolási illetve kényszertörési eljárás alatt nem terheli innovációs járadék-bevallási és –fizetési kötelezettség.²⁴ A végelszámolás alatt álló adózót azonban ez a szabály nem mentesíti a járadékkötelezettség alól.

Az említett nyomtatványok kitöltési útmutatói letölthetők a NAV hivatalos honlapjáról a következő útvonalon:

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

Általános kitöltési szabályok

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 járadékelőleg részösszeget feltüntetni.

Az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig benyújtandó, a benyújtási határnapot követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időtartamba eső járadékelőlegekre vonatkozó járadékelőleg-bevallásban a négy előremutató előlegfizetési időszakra egyenlő részletekben esedékes járadékelőleg összegeket a következő módon kell kitölteni.

Az első három időszak utolsó hónapjának sorában a kerekítés szabályait betartva kell az adatot szerepeltetni, majd a teljes 12 hónapos időtartamra eső járadékelőleg-kötelezettséghez képest a kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sor (hónap) összegénél kell figyelembe venni.

²⁴ Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja

2149 bevallás főlapjának 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 kell kitölteni. Ha Ön csoportos társaságiadó-alany tagja, jelen bevalláson akkor is a saját egyedi adószámát kell feltüntetnie.

Ebben a blokkban annak az **ügyintézőnek** a nevét és telefonszámát kell 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 kell szerepeltetni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2149-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, a NAV pedig hibalistával kiértékelő levelet (hiánypótlás) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A Főlap (C) és (D) blokkjának kitöltése

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.

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, ha az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2021. évben vált kötelezetté és az első két előlegfizetési időszak (negyedév) valamelyikére vonatkozóan kíván előleget vallani,
- „2”-es kóddal, ha az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallására az adózó a 2021. évben vált kötelezetté és a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő

12 hónapos időtartamra, annak négy előlegfizetési időszakára (negyedévére) vonatkozóan kíván előleget vallani.

Ha az üzleti évről az IFRS-ek szerint készíti el beszámolóját, ezt a főlap C) blokkjában kell jelölni.

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 2021. 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): 2021.01.01.-2021.03.31.*
- *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.*

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

- *ba) Naptári éves üzleti év esetén (általános esetben): 2021.04.01.-2021.06.30.*
- *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.*

Az adóév első valamint második előlegfizetési időszakára vonatkozó példákat a következő táblázatban foglaltuk össze.

Mérlegforduló nap	Az adóév első előlegfizetési időszaka (negyedév)	Az adóév második előlegfizetési időszaka (negyedév)	A második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előreutató 12 hónapos időtartamra
12.31. (naptári éves üzleti év)	2021.01.01 – 2021.03.31.	2021.04.01 – 2021.06.30.	2021.07.01 – 2022.06.30.
01.30.	2021.01.31 – 2021.04.30.	2021.05.01 – 2021.07.30.	2021.07.31 – 2022.07.30.
01.31.	2021.02.01 – 2021.04.30.	2021.05.01 – 2021.07.31.	2021.08.01 – 2022.07.31.
02.15.	2021.02.16 – 2021.05.15.	2021.05.16 – 2021.08.15.	2021.08.16 – 2022.08.15.
02.28.	2021.03.01 – 2021.05.31.	2021.06.01 – 2021.08.31.	2021.09.01 – 2022.08.31.
05.31.	2021.06.01 – 2021.08.31.	2021.09.01 – 2021.11.30.	2021.12.01 – 2022.11.30.
08.29.	2021.08.30 – 2021.11.29.	2021.11.30 – 2022.02.28.	2022.03.01 – 2023.02.28.
08.30.	2021.08.31 – 2021.11.30.	2021.12.01 – 2022.02.28.	2022.03.01 – 2023.02.28.
08.31.	2021.09.01 – 2021.11.30.	2021.12.01 – 2022.02.28.	2022.03.01 – 2023.02.28.

2) A 2021. évben kötelezetté vált adózónak a második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előreutató 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, 2021. május 31-ei benyújtási határnap):
2021. július 1. – 2022. 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 előreutatóan 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 nyújt segítséget.

²⁵ Inno tv. 16. § (4)-(5) bekezdés.

Mérlegforduló nap	A második előlegfizetési időszakot (negyedévet) követő előremutató 12 hónapos időtartamra																							
	Benyújtási határnap	2021. szeptember	2021. október	2021. november	2021. december	2022. január	2022. február	2022. március	2022. április	2022. május	2022. június	2022. július	2022. augusztus	2022. szeptember	2022. október	2022. november	2022. december	2023. január	2023. február	2023. március	2023. április	2023. május	2023. június	
12.31. (naptári éves üzleti év)	2021.05.31.	X			X			X			X													
01.30. 01.31.	2021.06.30.		X			X			X			X												
02.15.	2021.07.15.			X			X			X			X											
02.28.	2021.07.31.						X			X			X											
05.31.	2021.10.30.						X			X			X			X								
08.28.	2022.01.28.									X			X			X								
08.29.	2022.01.29.									X			X			X				X				

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

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

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

Például augusztus 31-ei mérlegforduló nap választása esetén a jelölés: **0831**.

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.²⁶

A 2149-01 lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2021. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév első két előlegfizetési időszakára (negyedévére) jutó járulékelőleget, a **2021. évi várható** járulék alap és várható járulék összeg alapján.²⁷ 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-

²⁶ Inno. tv. 16. § (13) bekezdés

²⁷ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

külön – nem egyidejűleg – az első vagy a második előlegfizetési időszakra vonatkozó járulékelőleg részösszeget. A 01. lap kitöltésekor a 02. lap üresen marad.

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

01. sor: Itt kell megadni a **2021. évi**, vagy üzleti évi járulékalap várható éves összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **várható adóalap**.²⁸

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **2021. (üzleti) évre vonatkozó járulék várható éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap – 0,3 százalék**.²⁹

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

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

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.³⁰

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 **2021. március** hónapra (06. sor), a második negyedévre vonatkozóan **2021. 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 2021. április 20-ig, a második negyedévre vonatkozóan 2021. július 20-ig kell a bevallást benyújtania és az előleget megfizetnie.³¹

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

²⁸ Inno. tv. 16. § (1) bekezdés

²⁹ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

³⁰ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

³¹ Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

adóév harmadik vagy hatodik hónapját követő hó 20. napjáig kell a bevallásokat benyújtani és az arányos előlegeket megfizetni.

A 2149-02 lap kitöltési útmutatója

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2021. évben **innovációs járulékkötelezetté vált** adózók esetén az adóév második előlegfizetési időszakát követő 12 hónapos időtartamra eső, **előremutató járulékelőlegeket**, a **2020. 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.³²

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. Az előleget az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig kell megfizetni, Az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az Inno. tv. 16. § (6) bekezdés alapján meghatározott járulékelőleg egynevede.³³

A) Blokk Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Itt kell megadni **az adóévet megelőző adóévi – a 2020. évi** (üzleti évi), illetve a 2020. évi működés naptári napjai alapján évesített – járulékalap **tényleges** összegét, amely a Htv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított **adóalap összege**.³⁴

02. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni **az adóévet megelőző adóév (2020. évi) tényleges járulék éves összegét**, amely a 01. sor szerinti összeg – mint **járulékalap – 0,3 százaléka**.³⁵

Az így meghatározott, 2020. 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) Blokk Az innovációs járulékelőleg bevallása az első két előlegfizetési időszakot követő négy előlegfizetési időszakra (negyedévre)

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.

³² Inno. tv. 16. § (9) bekezdés

³³ Inno. tv. 16. § (4) és (11) bekezdés

³⁴ Inno. tv. 16. § (1) bekezdés

³⁵ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés

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.³⁶

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

Így a **naptári év szerint működő társaság** a 2021. július 1-től 2022. június 30-ig tartó időszakon belül háromhavonként, vagyis **2021. szeptember** hónapra (04. sor), **2021. december** hónapra (07. sor), **2022. március** hónapra (10. sor) és **2022. június** hónapra (13. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti éves járulékelőleg adat egynegyedét.

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

Ne feledje, hogy a 02. lapon bevallott négy járulékelőleg részletet az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig kell megfizetni! Az előlegfizetési időszakra fizetendő járulékelőleg mértéke az Inno. tv. 16. § (6) bekezdés alapján meghatározott járulékelőleg egynegyede.³⁷

Mindkét részletező lapra vonatkozó további információ

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevalláskitöltő programban a 2149-01 és a 2149-02-es lapok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség!

A **2021. évben kötelezetté váló adózók esetén** az innovációs járulékkötelezettség **keletkezése évének** (2021. évnek) **első két előlegfizetési időszakára** eső (negyedévi) járulékelőleg bevallását a **2149-01. lap kitöltésével kell teljesíteni**, időszakonként külön-külön bevallást kitöltve.

A 2021. évben kötelezetté vált adózók esetén az első két előlegfizetési időszakot követő 12 hónapos időszak (négy negyedévi előlegfizetési időszak) tekintetében az előremutató járulékelőleg bevallását a 2149-02-es lap kitöltésével kell teljesíteni, amelyen mind a négy időszak előremutató előlegösszegét kell jelölni.

A 2149 jelű bevallás egyaránt szolgál az innovációs járulékelőleg bevallására mind a naptári évvel egyező üzleti éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti éves, 2021. évben kötelezetté vált adózók részére.

³⁶ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés

³⁷ Inno. tv. 16. § (4) és (11) bekezdés

A 2149 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 NAV igazgatóságához benyújtott kérelem alapján kérheti.³⁸

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, illetőleg a negyedév azon hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget.³⁹

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁸ Art. 69. §

³⁹ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés