

A kötelezettet az előlegfizetés mellett előleg-bevallási kötelezettség is terheli, amelyet a járulékbevallással egyidejűleg, annak esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra kell teljesíteni, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével.³⁶

Nem kell járulékelőleget bevallania a járulékfizetésre kötelezettnek megszűnésekor, továbbá, ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be.³⁷

A járulékfizetésre kötelezett a járulék éves összegét maga állapítja meg és vallja be az állami adóhatósághoz az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig (általános esetben május 31-ig)³⁸.

Az elszámolás szintén az üzleti év elteltével történik, azaz a járulékelőleg és a ténylegesen fizetendő járulék különbözetét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell bevallani és befizetni, illetve a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni a NAV-tól.

Az innovációs járulék, illetve a nem első ízben az Inno. tv. hatálya alá kerülő adózók járulékelőleg bevallására a társasági adóalanyok esetében '29 és '29EUD jelű bevallás, a kisvállalati adóalanyok esetében a 'KIVA jelű bevallás szolgál.

Például egy naptári éves gazdasági társaságnak, amely a társasági adó alanya, a 2023 évi innovációs járulékkötelezettsége 1 600 eFt, a társaság 2024. május 31-ig nyújtja be a 2023 évről szóló elszámolását a 2329 jelű bevalláson. Ebben a bevallásban járulék előleget vall be a 2024 július 1-jétől 2025. június 30-ig terjedő időszakra. A háromhavonként fizetendő járulékelőleg mértéke a 2023-as járulékkötelezettség egynegyede, azaz 400 eFt, az egyes előlegek fizetésének időpontjai pedig a következők: 2024. július 20., 2024. október 20., 2025. január 20., 2025. április 20.

A 2024 évről szóló 2429 jelű bevallást a gazdasági társaság 2025. május 31-ig nyújtja be, ezen időpontig kell teljesíteni a 2024-es járulékelőleg és a ténylegesen fizetendő járulék különbözetét is.

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

Átalakulás, egyesülés és szétválás esetén a jogutód az átalakulás, egyesülés, szétválás napjától számított 30 napon belül köteles a jogelőd által bevallott járulékelőlegből számított (az átalakulás formájától függően azzal egyező, összesített, megosztott) járulékelőleget bevallani, és ennek alapján köteles a bevallás esedékességének napjától az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig járulékelőleget fizetni. Kiválás esetén a fennmaradó gazdasági társaság e rendelkezés alkalmazásában jogutódnak is minősül.³⁹

³⁶ Inno. tv. 16. § (5) bekezdés.

³⁷ Inno. tv. 16. § (8) bekezdés.

³⁸ Inno. tv. 16. § (3) bekezdés.

³⁹ Inno. tv. 16. § (7) bekezdés.

Az innovációs járulékelőlegről a jogutódnak akkor keletkezik bevallási kötelezettsége, ha az üzleti év első napján – vagyis az átalakulás napját követő napon – járulékfizetésre kötelezett, figyelemmel a jogelőd(ök) járulékelőleg-kötelezettségére. Ha a jogelőd(ök) nem vallott(ak) be járulékelőleget, úgy a jogutódnak akkor sincs előleg bevallási kötelezettsége, ha egyébként járulékfizetésre kötelezett.

Az átalakulással létrejött jogutód a járulékelőleg bevallási kötelezettségét 2024-ben a 24251 jelű nyomtatványon teljesíti.

3. Az innovációs járulék fizetésére első ízben kötelezett adózókra vonatkozó bevallási szabályok

Az adóévben első ízben kötelezetté váló adózók az első két előlegfizetési időszakra (az üzleti év első és második negyedére) vonatkozóan járulékelőleget vallanak be és fizetnek meg. A járulékelőleg mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. Az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig pedig az adózók megállapítják a járulékelőleg összegét és bevallják azt. A járulékelőleget ekkor az adóévet megelőző adóév adatai alapján kell megállapítani.⁴⁰ Az üzleti évben első ízben kötelezetté váló adózók járulékelőleg bevallására 2024-ben a 2449 jelű bevallás szolgál.

Ha *például* a naptári éves adózó 2024. január 1-jével kerül a törvény hatálya alá, úgy be kell nyújtania a 2449-es jelű bevallást először 2024. április 20-ig, másodszor 2024. július 20-ig. Az adózó mindkét esetben a 2449-es jelű bevallás 01-es lapján járulékelőleget vall be (és fizet meg), amelynek mértéke a járulék várható éves összegének időarányos része. 2024. május 31-éig az adózónak újfent be kell nyújtania a 2449-es jelű bevallást, e bevallásban az adózó a 02-es lap kitöltésével járulékelőleget vall be a 2024. július 1-jétől 2025. június 30-ig terjedő időszak vonatkozásában. Ezt követően az adózó már az általános szabályok szerint fogja teljesíteni a járulék(előleg) bevallási kötelezettségeit.

Ha a külföldi vállalkozó Htv. szerinti belföldi telephelye 2024-től kötelezett az innovációs járulék megfizetésére, akkor a járulékelőleg bevallására az e pontban leírt általános szabályok irányadók.

IV. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett az üzleti év első napján hatályos jogszabályok szerint állapítja meg, vallja be, teljesíti járulékfizetési kötelezettségét és fizet előleget.⁴¹

⁴⁰ Inno. tv. 16. § (9) bekezdés.

⁴¹ Inno. tv. 16. § (13) bekezdés.