

## Az innovációs járulék legfontosabb szabályai

(Közzétéve: 2024.01.22.)

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

### Ebben az információs füzetben az alábbiakról olvashat:

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

### Tartalom:

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre .....</b>                                     | <b>2</b>  |
| <b>1. Mikro- és kisvállalkozások mentessége .....</b>  | <b>3</b>  |
| 1.1. Az önálló-, a kapcsolódó- és a partnervállalkozások a Kkv. tv. fogalomrendszerében                | 4         |
| 1.2. A kétéves szabály alkalmazása .....   | 7         |
| 1.3. Az állam/önkormányzat közvetlen és közvetett tulajdoni részesedése .....                          | 7         |
| 2. Felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álló gazdasági társaság mentesülése .....           | 8         |
| <b>II. Az innovációs járulék alapja, mértéke .....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése .....</b>                        | <b>12</b> |
| 1. Az innovációs járulék fizetésére nem első ízben kötelezett adózókra vonatkozó szabályok.            | 12        |
| 2. Az innovációs járulék bevallása átalakulás, egyesülés, szétválás esetén.....                        | 13        |
| 3. Az innovációs járulék fizetésére első ízben kötelezett adózókra vonatkozó bevallási szabályok ..... | 14        |
| <b>IV. Az innovációs járulékra vonatkozó további szabályok.....</b>                                    | <b>14</b> |

---

<sup>1</sup> Inno. tv. 15-17. §.

## I. Az innovációs járulék fizetésére kötelezettek köre

Az innovációs járulék megfizetésére – meghatározott kivételekkel – *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény [Szt.]* hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságok és a külföldi székhelyű vállalkozásnak *a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény [Htv.]* szerinti telephelye (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) kötelezett.<sup>2</sup> Megjegyezzük, hogy azon adózók is az Szt. hatálya alá tartoznak – így innovációs járulékfizetési kötelezettségük is fennállhat –, amelyek az Szt. alapján éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze.<sup>3</sup> A gazdasági társaságok körébe a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a részvénytársaság tartozik *a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény [Ptk.]* 3:89. §-a szerint.

Az Inno. tv. idézett rendelkezéséből következően nem kötelezett innovációs járulékfizetésre az egyéni vállalkozó, a polgári jogi társaság, az építőközösség, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselete. Szintén nem kötelezett innovációs járulék fizetésére azon gazdálkodó, amely az Szt. alanya, de nem minősül gazdasági társaságnak. Ilyen például az egyéni cég, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, a társasház, az erdőbirtokossági társulat, az ügyvédi iroda, az MRP szervezet, az egyházi jogi személy, az alapítvány, az egyesület, a költségvetési intézmény.

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

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

A fentiek alkalmazásánál az üzleti év első napján fennálló állapot az irányadó.<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Inno. tv. 15. § (1) bekezdés.

<sup>3</sup> Szt. 9/A. § (1)-(2) bekezdése.

<sup>4</sup> Inno. tv. 15. § (3) bekezdése.