

- c) országos közlekedésszervezőként közlekedésszervezői szolgáltatás nyújtásából származó értékesítés nettó árbevételét,
- d) elszámolóházi tevékenységet végző szervezetként - a földgázpiaci és villamosenergia-piaci ügyletek elszámolása érdekében - földgáz, villamos energia értékesítés nettó árbevételét, vagy
- e) jogszabály alapján erre feljogosított dohánykiskereskedelem-ellátási tevékenységet végző személyként a dohánytermék-kiskereskedők részére történő dohánytermék értékesítés nettó árbevételét számol el²⁸.

A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó alább említett speciális szabályokat kizárólag akkor kell alkalmazni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony 2016. október 1-jét követően, szétválással jött létre²⁹. Amennyiben a kapcsolt vállalkozási viszony³⁰ az említett időpontot megelőzően, vagy pedig nem szétválás útján (például: cégfelvásárlással) jött létre, akkor az adóalap-megállapításra vonatkozó, a Htv. 39. § (6) és (9) bekezdésében foglalt speciális szabályok nem irányadók.

A Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok az adóalapjukat az adóalany kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevétele és összes nettó árbevétel-csökkentő ráfordítása pozitív előjelű különbözeteként állapítják meg, azzal, hogy az egyes adóalanyok adóalapja ezen különbözetnek és az adóalany nettó árbevételének a kapcsolt vállalkozások összes nettó árbevételében képviselt arányának szorzata. E rendelkezést csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az eladott áruk beszerzési értékének és a közvetített szolgáltatás értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50%-át meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai vonatkozásában³¹. A szabályozás lehetőséget ad az időarányosításra, ha ugyanis a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a (6) bekezdés alkalmazása során csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – nettó árbevétel és nettó árbevétel-csökkentő költségeket, ráfordításokat kell figyelembe venni³².

Az innovációs járulék alapjának meghatározása szempontjából *alvállalkozói teljesítések* értékének a Htv. 52. § 32. pontja szerint az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke minősül, amelynek végzése során az adóalany mind megrendelőjével, mind alvállalkozójával a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll.

Az *anyagköltség fogalmára* – az eladott áruk beszerzési értékéhez hasonlóan – az Szt. fogalmait³³ kell alkalmazni, azzal, hogy a Htv. 52.§ 37. pontjában foglalt meghatározás szerint az egyszeres könyvvitelt, valamint - a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó - pénzforgalmi nyilvántartást vezető vállalkozók esetében a tárgyévi anyagbeszerzésre

²⁸ Htv. 39. § (7) bekezdés.

²⁹ Htv. 39. § (10) bekezdés.

³⁰ Tao. tv. 4. § 23. pont.

³¹ Htv. 39. § (6) bekezdés.

³² Htv. 39. § (9) bekezdés.

³³ Szt. 78. § (2) bekezdés.

fordított kiadás és a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti záró értéke közötti különbözetnek, a kifizetett anyagkészlet leltár szerinti nyitó értékével növelt összege tekinthető anyagköltségnek. Az anyagköltséget csökkenti a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, továbbá az az érték, amellyel az adóalany az eladott áruk beszerzési értékeként, alvállalkozói teljesítés értékeként, közvetített szolgáltatások értékeként a nettó árbevételét csökkentette.

Az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége – a Htv. 52. § 25. pontjában szereplő fogalom-meghatározás szerint – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint az adózás előtti eredményt csökkentő összeg, azzal, hogy a helyi iparüzési adóalap megállapítása során a felmerült költséget csak egyszer lehet figyelembe venni.

Az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint elkészítő adózók a helyi iparüzési adójuk alapját (az innovációs járulékuk alapját) a Htv. 40/B-40/M. §-ában meghatározott sajátos rendelkezések figyelembevételével állapítják meg.

A helyi iparüzési adó alapjával azonos innovációs járulékalap kiszámítása során a fenti tételek alapján meghatározott Htv. szerinti adóalapot kell módosítani – felmerülése esetén – a külföldi telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével, amelynek a meghatározási módját a Htv. 52. § 61. pontja, illetve a Htv. melléklete tartalmazzák.

Az innovációs járulék mértéke a vetítési alap (adóalap) 0,3 százaléka.³⁴

III. Az innovációs járulék megállapítása, bevallása és megfizetése

1. Az innovációs járulék fizetésére nem első ízben kötelezett adózókra vonatkozó szabályok

A járulékfizetésre kötelezett járulékfizetését előlegfizetéses rendszerben teljesíti. Az előleget háromhavonként kell fizetni a harmadik hónapot követő hó 20. napjáig.

A fentiekre figyelemmel az előlegfizetés ütemezése általános esetben a következő: július 20., október 20., január 20., április 20.

A járulékelőleg negyedéves összege az éves járulékelőleg egynegyede. A járulékelőleg

- az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt,
- az előzőtől eltérő esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összege.³⁵

³⁴ Inno. tv. 16. § (2) bekezdés.

³⁵ Inno. tv. 16. § (6) bekezdés.