Kitöltési útmutató
a 0449. számú bevalláshoz

A 2004. január 1-jével hatályba lépett Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: ATV) alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) hatálya alá tartozó belföldi székhelyű gazdasági társaságot innovációs járulékfizetési kötelezettség terheli. A kötelezettnek az innovációs járulékelőlegről az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig, általános esetben

2004. május 31-éig,

(illetve 2004. június 1-jéig, mert május 31. munkaszüneti nap) bevallást kell benyújtania – egy példányban – az illetékes elsőfokú állami adóhatósághoz.
A főlap B) mezőjében, amennyiben a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez „PF"-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.
A főlap C) mezőjében **bevallási időszakként** a jelen bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak jelölendő.
Az **eltérő üzleti év mérlegforduló napja** kódkockát (a hónap és nap beírásával) kérjük, hogy az Sztv. 11. § (2) bekezdése szerint működő adózó töltse ki.

Jelen bevallás benyújtására kötelezett valamennyi, a naptári év szerint, valamint a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő, a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény szerinti gazdasági társaság, meghatározott kivételekkel. Nem köteles járulékot fizetni a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 1999. évi XCV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.) 3. §-a szerint mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság. Mentes továbbá a járulékfizetési kötelezettség alól – az ATV 3. § (3) bekezdése szerint – a gazdasági társaság a cégbejegyzés évében. Utóbbi szerint tehát nincs járulékfizetési, így járulékelőlegfizetési kötelezettség sem a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság előtársasági időszakában és az azt követő adóévében.

Nem tartozik az ATV hatálya alá – többek között – a közhasznú társaság, a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet. Nem sorolható továbbá a járulékkötelezettek körébe az üzleti évben nyilvántartásait az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény mellékletében foglaltak szerint vezető gazdasági társaság.

A kötelezettnek az ATV 5. § (7) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a 0449-01 számú lapon – az A) és B) táblarész kitöltésével – kell bevallania az innovációs járulékelőleg összegét a jelen bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra, az előlegfizetési időszakokra eső egyenlő részletek feltüntetésével. A 0449-01 számú bevallási lap C) táblarészében kérjük szerepeltetni – a járulék várható éves adata alapján megállapított – előleg-kötelezettség összegét a járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének (2004. adóév) első két előlegfizetési időszakára.

Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. Az előleget minden harmadik hónapot követő hó 20. napjáig kell megfizetni.

A befizetett előleg és a járulék éves nettó összege közötti különbözetet, majd az adóévet követő adóév ötödik hónapja utolsó napjáig (általános esetben 2005. május 31-éig) kell befizetni, illetőleg a többletbefizetést ettől az időponttól lehet visszaigényelni [ATV 5. § (8) bekezdés]. 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.

Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget.

A járulékfizetésre kötelezett bevallási, befizetési és elszámolási kötelezettségének az ATV által nem szabályozott kérdéseiben az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) rendelkezéseit kell alkalmazni. A társaságnak jelen bevallási nyomtatványon – az Art. 31. § (5) bekezdése alapján – bevallást akkor is be kell nyújtania, ha az adott időszakban fizetési kötelezettsége nem keletkezett (a nulla értékű kötelezettség bevallása is szükséges).

Ha a bevallást **meghatalmazott írja alá** – az Art.-ban meghatározott, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap D) mezőjében a kódkockában X-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

Ha a bevallást az Art. szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a főlap D) mezőjében a megfelelő kódkockában X-szel kell jelölni. Felhívjuk a figyelmét, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni.

A járulék, illetve az előleg befizetésére szolgáló számlaszám: **10032000-06056322** APEH Innovációs járulék beszedési számla.

0449-01 Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

A) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Ebben a sorban az adóévet **megelőző adóévi** – a 2003. évi (üzleti évi), illetve a működés naptári napjai alapján évesített – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: **Hatv.)** 39. § (1) bekezdése **szerint megállapított adóalap összegét** kérjük feltüntetni.

02. sor: Ebben a sorban a **járulék éves nettó összegét** kérjük szerepeltetni. Ez jelenti a 01. sor szerinti vetítési alap ATV 14. §-ában rögzített mértékeinek alapulvételével és az ATV 4. § (3) bekezdése szerint és módon érvényesített (2003. üzleti évi) kötelezettségcsökkentő tételek levonásával meghatározott **összes járulékelőleg** összegét, amely alapját képezi az első két előlegfizetési időszakot követő négy előlegfizetési időszak – B) táblarészben – feltüntetendő összegének.

Ez az adat a naptári év szerint működő kötelezettnél a Hatv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított 2003. üzleti évi (évesített) adóalap (01. sor szerinti) összege felének 0,2%-a, és a másik felének 0,25%-a együttesen, illetve – ettől eltérően – a Kk. tv. szerinti kisvállalkozás esetén ugyanezen vetítési alap felének 0,05%-a, és a másik felének a 0,1%-a együttesen, csökkentve bármely vállalkozásnál az ATV 4. § (3) bekezdése szerinti tételekkel, az ott meghatározott módon.

B) Az innovációs járulékelőleg bevallása

03. sor: Itt kérjük szerepeltetni a járulékelőleg-kötelezettség bevallott teljes összegét, azonosan a 02. sor adatával.

04.-27. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendő háromhavonként (adóévi negyedévenként) a járulékelőlegek összege a jelen bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszak négy negyedévére vonatkozóan, egyenlő részletekben a 03. sor adata alapján.

Így a **naptári év szerint működő** társaság a 2004. július hónaptól 2005. június hónapig tartó időszakon belül háromhavonként, vagyis **2004. szeptember** hónapra (06. sor), **2004. december** hónapra (09. sor), **2005. március** hónapra (12. sor), és **2005. június** hónapra (15. sor) tünteti fel a 03. sor szerinti adat egynegyedét.

C) Tájékoztató adatok
Az innovációs járulékfizetési kötelezettség keletkezése évének első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan

28. sor: Ebben a sorban **a járulék várható éves nettó összegét** kérjük szerepeltetni a 2004. évi, illetve üzleti évi várható adatok alapján. Ez képezi az alapját a 2004. üzleti év első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan – a 29. és a 30. sorokban – feltüntetendő összegnek.

A járulék várható éves bruttó összege a Hatv. 39. § (1) bekezdése szerint megállapított 2004. évi, illetve üzleti évi adóalap, mint vetítési alapnak az ATV 14. §-ában meghatározott százaléka (2004-ben 0,2%-a, a Kk. tv. szerinti kisvállalkozásnál 0,05%-a).

A járulék várható éves (2004. évi, illetve üzleti évi) nettó összegének meghatározásánál a járulék várható éves bruttó összegéből az ATV 4. § (3) bekezdése szerint és módon a kötelezettségcsökkentő tételek figyelembe vehetők.

29.-30. sorok: E két sor **b) rovataiban** kérjük a 2004. üzleti évi **első két** előlegfizetési időszak – már megfizetett, illetve még fizetendő – **járulékelőlegének** összegét feltüntetni, amely a naptári év szerint működő társaságnál a 28. sor szerinti adat 25-25 százaléka.

Az **a) rovatok** adathelyeire kérjük beírni a járulékelőlegek esedékességének év és hónap szerinti jelölését, amely a naptári év szerint működő társaságnál a 29. sor a) rovatában **2004. 03.,** és a 30. sor a) rovatában **2004. 06.**

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal