

1. PÉLDA

adatok millió Ft-ban

Nettó árbevétel:	68.000
Elábé:	54.000
Közvetített szolgáltatások:	6.000
Anyagköltségek:	2.000

A számítás menete

1. lépés

Meg kell határozni, hogy az adott sávba mekkora összegű elábé+közvetített szolgáltatások értéke jut.

$$\frac{\text{Sávba jutó árbevétel}}{\text{Összes árbevétel}} * \text{elábé+közv.szolg.-ok}$$

2. lépés

Meg kell határozni a sávban levonható maximális elábé+közvetített szolgáltatások összegét.

A sávba jutó nettó árbevétel * %-os érték a sávban

3. lépés

Meg kell vizsgálni, hogy az adott sávba jutó eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege meghaladja-e az adott sávban figyelembe vehető maximális mértéket. A két adat közül a kisebb érték vonható le.

adatok Ft-ban

Nettó árbevétel sáv	Sávba jutó nettó árbevétel	Sávba jutó elábé + közv.szolg. értéke	Figyelembe vehető max. (%)	Érvényesíthető elábé + közv. szolg. értéke
0-500 000 000	500 000 000	441 176 471	100	441 176 471
500 000 000-20 000 000 000	19 500 000 000	17 205 882 353	85	16 575 000 000
20 000 000 000-80 000 000 000	48 000 000 000	42 352 941 176	75	36 000 000 000
80 000 000 000 felett	0	0	70	
Összesen	68 000 000 000	60 000 000 000		53 016 176 471

4. lépés

A figyelembe vehető elábé és közvetített szolgáltatások értéke együttes összegének felhasználásával meg kell állapítani a vállalkozás adóalapját.

Megnevezés	Adatok
Nettó árbevétel	68 000 000 000
Anyagköltség	2 000 000 000
Elábé+közvetített szolgáltatások összesen	53 016 176 471
Adóalap	12 983 823 529

2. PÉLDA

Megnevezés	millió Ft-ban	%-ban
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	50 000	99,0%
Export értékesítés nettó árbevétele	500	1,0%
Értékesítés nettó árbevétele	50 500	
Belföldi ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	40 000	79,2%
Export ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	400	0,8%
Összes ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	40 400	80,0%
Anyagköltség	10 000	19,8%

A számítás menete

A számítás menete megegyezik az előző példában részletezett lépésekkel

Nettó árbevétel sáv	Sávba jutó nettó árbevétel	Sávba jutó elábé + közv.szolg. értéke	Figyelembe vehető max. (%)	Érvényesíthető elábé + közv. szolg. értéke
0-500 000 000	500 000 000	396 039 604	100	396 039 604
500 000 000-20 000 000 000	19 500 000 000	15 445 544 554	85	15 445 544 554
20 000 000 000-80 000 000 000	30 500 000 000	24 158 415 842	75	22 875 000 000
80 000 000 000 felett	0	0	70	
Összesen	50 500 000 000	40 000 000 000		38 716 584 158

Iparűzési adó számítása

Megnevezés	Adatok Ft-ban
Nettó árbevétel	50 500 000 000
Belföldi ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	38 716 584 158
Export ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	400 000 000
Anyagköltség	10 000 000 000
Iparűzési adóalap	1 383 415 842
Iparűzési adó (2%)	27 668 317

A Htv. a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásoknak minősülő iparüzési-adóalany nettó árbevétele csökkentésére speciális szabályt határoz meg. Kapcsolt vállalkozásnak elsőként csoportszinten kell megállapítania az iparüzési adó alapját, majd az egyes vállalkozásoknak az így számított adóalap egészéből a nettó árbevétel arányával azonos módon kell számítani a vállalkozási szintű adóalapot. Az összeszámitási szabályt csak azon adóalanyoknak kell alkalmaznia, amely esetében az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értékének együttes összege az adóalany nettó árbevételének 50 százalékát meghaladja, kizárólag az ezen feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozásai esetében.

3. PÉLDA

Egy anyacégből és két leányvállalatból álló cégcsoport adatai a következők:

Megnevezés	Anyacég	Leányvállalat 1	Leányvállalat 2
Nettó árbevétel	35.000.000.000	47.000.000.000	8.000.000.000
Anyagköltség	13.000.000.000	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke	25.000.000.000	45.000.000.000	1.000.000.000
Közvetített szolgáltatás	0	0	6.500.000.000
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások összesen	25.000.000.000	45.000.000.000	7.500.000.000
Alvállalkozói teljesítés	1.000.000.000	0	0

Kapcsolt vállalkozások esetén első lépésben a levonható eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét összevontan, a teljes cégcsoport szintjén kell megállapítani.

Nettó árbevétel (35 Mrd Ft + 47 Mrd Ft + 8 Mrd Ft)	90.000.000.000
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások összesen (25Mrd Ft+45Mrd Ft+7,5Mrd Ft)	77.500.000.000

Második lépésben az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét fel kell osztani a jogszabályban rögzített egyes sávokban lévő nettó árbevételhányadok arányában, annak érdekében, hogy a sávba tartozó elábé+közvetített szolgáltatás értéke számadat (sávonként) előálljon.

Árbevételsáv	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. Szolg. Hányad a sávban
0-500.000.000	500.000.000	430.555.556
500.000.000-20.000.000.000	19.500.000.000	16.791.666.667
20.000.000.000-80.000.000.000	60.000.000.000	51.666.666.667
80.000.000.000 felett	10.000.000.000	8.611.111.111

Ezt követően meg kell vizsgálni, hogy az adott sávba jutó eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes összege meghaladja-e az adott sávban figyelembe vehető maximális mértéket. Amennyiben meghaladja, akkor a maximális mértékre kell csökkenteni.

Árbevételsáv	Árbevétel a sávban	ELÁBÉ + közv. Szolg. a sávban	ELÁBÉ + közv. Szolg. (%)	Figyelembe vehető maximum (%)	Figyelembe vehető ELÁBÉ + közv. Szolg. a sávban
0-500.000.000	500.000.000	430.555.556	86,111111	100	430.555.556
500.000.000-20.000.000.000	19.500.000.000	16.791.666.667	86,111111	85	16.575.000.000
20.000.000.000-80.000.000.000	60.000.000.000	51.666.666.667	86,111111	75	45.000.000.000
80.000.000.000 felett	10.000.000.000	8.611.111.111	86,111111	70	7.000.000.000
Összesen	90.000.000.000	77.500.000.000			69.005.555.556

Harmadik lépésben a kiszámított, cégcsoport szintjén figyelembe vehető eladott áruk beszerzési és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegét fel kell osztani az egyes cégek nettó árbevételeinek arányában.

Megnevezés	Anyacég	Leányvállalat 1	Leányvállalat 2	Cégcsoport összesen
Nettó árbevétel	35.000.000.000	47.000.000.000	8.000.000.000	90.000.000.000
Figyelembe vehető eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások összesen	26.835.493.827	36.036.234.568	6.133.827.160	69.005.555.556

A felosztott eladott áruk beszerzési értékét és a közvetített szolgáltatások együttes összegének felhasználásával állapítandó meg az egyes cégek iparüzési adó alapja.

Megnevezés	Anyacég	Leányvállalat 1	Leányvállalat 2
Nettó árbevétel	35.000.000.000	47.000.000.000	8.000.000.000
Anyagköltség	13.000.000.000	0	0
Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások összesen	26.835.493.827	36.036.234.568	6.133.827.160
Alvállalkozói teljesítés	1.000.000.000	0	0
Adóalap	0	10.963.765.432	1.866.172.840

A számításokat – a kerekítés általános szabályai alapulvételével – tizedestörtben kifejezve, hat tizedesjegy pontossággal kell elvégezni!