

A teljes adóalapra számított adóösszeg 29,250 millió forint.

2. *Ezt az adóösszeget meg kell szorozni az üzemanyag-kiskereskedelem nélküli tevékenységből származó és a teljes adóévi nettó árbevétel hányadosával.*

29,250 millió x (20 milliárd - 15 milliárd)/20 milliárd = 7,3125 millió forint az első részadóösszeg.

3. *Ehhez kell hozzáadni a második részadóösszeget, amely a gépjármű-üzemanyag-kiskereskedelemről származó árbevétel után keletkezik.*

Ennek megállapítása a gépjármű-üzemanyag-kiskereskedelemre irányadó sávosan progresszív adómértékkel:

0,5 milliárd forintig 0% 0 forint,

0,5 milliárd forint feletti rész (14,5 milliárd x 3%) + 435 millió forint.

2024-re a teljes fizetendő adóösszeg 7,3125 millió + 435 millió = 442,3125 millió forint lesz.

9. Kapcsolt vállalkozásoknál hogyan kell számítani az adóalapot?

A kapcsolt vállalkozásokra¹⁴, speciális adóalap-összeszámitási szabály vonatkozik.

Az összeszámitási szabályt **csak azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak** kell alkalmazni, amelyek

- kapcsolt vállalkozási viszonya **2020. április 14-ét követő** szétválással, kiválással **jött létre** vagy,
- ha a kiskereskedelmi tevékenységet végző jogalany az azt lehetővé tevő **eszközeit 2020. április 14-e után** más kapcsolt vállalkozásnak, gazdálkodó szervezetnek adta át vagy adta használatba.¹⁵

Ha az adózó bizonyítani tudja, hogy ezeket az ügyleteket nem kiskereskedelmi adó megkerülése, hanem **kizárólag gazdasági okok** miatt hajtotta végre, akkor **mentesülhet az adóalap-összeszámitási kötelezettség alól**.¹⁶

Az összeszámitási szabállyal érintett adóalanyok adóját úgy kell megállapítani, hogy

¹⁴ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozás.

¹⁵ Kiskertv. 5. § (4) bekezdés.

¹⁶ Kiskertv. 5. § (5) bekezdés.

- az **egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok** kiskereskedelmi tevékenységéből származó nettó árbevételét össze kell adni, és
- az eredmény alapulvételével, a megfelelő adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között **olyan arányban kell megosztani**, mint amilyen arányt az általuk elért, kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes, kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevételben képvisel.¹⁷

Az összeszámítást az adóelőleg megállapításakor is alkalmazni kell.¹⁸ Fontos az is, hogyha az összeszámítandó adóalap meghaladja az 500 millió forintot, azoknak az adózóknak is adókötelezettsége lesz, amelyeknek külön-külön 500 millió forint alatti a kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevétele.

Példa:

X gazdasági társaságból kivált x1 és x2 gazdasági társaság 2024. július 1-jén. A társaságok kapcsolt vállalkozások. X társaság kiskereskedelmi tevékenységből eredő teljes adóévi (2024. január 1. – 2024. december 31.) nettó árbevétele 60 milliárd forint, míg x1-nek 48 milliárd, x2-nek 12 milliárd forint az évesített teljes árbevétele.

1. *A társaságok kiskereskedelmi tevékenységből származó nettó árbevételét össze kell számítani. A társaságok együttes, kiskereskedelmi tevékenységből eredő nettó árbevétele $60+48+12=120$ milliárd forint, ami az éves teljes árbevétel.*

A sávosan progresszív adómértékkel számolva a teljes adóévi adó:

0,5 milliárd forintig 0%	0 forint,
0,5-30 milliárd forint között ($29,5 \text{ milliárd} \times 0,15\%$)	+ 44,25 millió forint,
30-100 milliárd forint között ($70 \text{ milliárd} \times 1\%$)	+700 millió forint,
100 milliárd forint feletti rész: $20 \text{ milliárd} \times 4,5\%$	+900 millió forint.
összesen:	1644,25 millió forint.

2. *A megállapított adót meg kell osztani a vállalkozások között, az árbevételük arányában.*

X: $60/120 \times 1644,25 \text{ millió forint} = 822,125 \text{ millió forint}$,

x1: $48/120 \times 1644,25 \text{ millió forint} = 657,7 \text{ millió forint}$,

x2: $12/120 \times 1644,25 \text{ millió forint} = 164,425 \text{ millió forint}$.

3. *A kiválás miatt „visszaarányosítjuk” x1 és x2 fizetendő adóját.*

x1: $(657,7/366) \times 184 = \sim 330,6 \text{ millió forint}$,

¹⁷ Kiskertv. 5. § (1) bekezdés.

¹⁸ Kiskertv. 5. § (2) bekezdés.