

Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén – a (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve

- a) az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke, együttes – a (4)-(10) bekezdésben meghatározottak szerint számított – összegével,
- b) az alvállalkozói teljesítések értékével,
- c) az anyagköltséggel,
- d) az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével (kivéve, ha az adózó az adóévi társasági adóban a kutatás-fejlesztési adókedvezményt²⁰ veszi igénybe).²¹

A Htv. szerinti *nettó árbevétel* fogalma nem azonos az Szt. szerint meghatározott *értékesítés nettó árbevételével*. A Htv. önálló fogalom-meghatározást alkalmaz, e rendelkezés szerint a nettó árbevétel összege úgy számolható ki, hogy az Szt. szerinti értékesítés nettó árbevételét csökkenteni kell a jogdíjjal²², továbbá – bizonyos feltételek fennállása esetén – az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, az alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegével, valamint a külön jogszabály szerinti felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegével²³. Sportvállalkozásnál²⁴ a nettó árbevételt csökkenti a sportrendezvényre szóló belépőjegy-, bérlet értékesítéséből, a reklámközzétételre irányuló szolgáltatásnyújtásból, játékjog használati jogának ideiglenes vagy végleges átadásából, a sportról szóló törvény szerinti szponzorálási szerződés alapján nyújtott szolgáltatásból, sportrendezvény televíziós, rádiós, valamint egyéb elektronikus-digitális módon való közvetítéséből, a sportról szóló törvény szerinti sportlétesítmény hasznosításából származó árbevétel.

A biztosítók, a befektetési vállalkozások, a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások tekintetében az értékesítés nettó árbevételének meghatározására speciális szabályok vonatkoznak.²⁵

Az eladott áruk beszerzési értékét az Szt. rendelkezéseinek megfelelően kell megállapítani, amelyből le kell vonni a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díjat²⁶. A nettó árbevétel annak nagyságától függően, sávosan csökkenthető az eladott áruk beszerzési értékével, illetve a közvetített szolgáltatások együttes értékével.

A nettó árbevétel

- 500 millió forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg egésze,
- 500 millió forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a,

²⁰ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] 22/G. §.

²¹ Htv. 39. § (1) bekezdés.

²² Htv. 52. § 51. pont.

²³ Htv. 52. § 22. pont a) alpont.

²⁴ Htv. 52. § 52. pont.

²⁵ Htv. 52. § 22. pont b) h) alpontok.

²⁶ Htv. 52. § 36. pont.

- 20 milliárd forintot meghaladó, de 80 milliárd forintot meg nem haladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 75%-a,
- 80 milliárd forintot meghaladó összegéből az e sávba jutó nettó árbevétel csökkentő összeg, de legfeljebb az e sávba jutó nettó árbevétel 70%-a

vonható le²⁷.

A Htv. előírása szerint a sávba jutó nettó árbevételt csökkentő összeg az összes nettó árbevétel csökkentő összegnek (azaz az eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások együttes értéke), valamint az adott sávba jutó nettó árbevétel összes nettó árbevételben képviselt arányának szorzata. Mindez azt jelenti, hogy első lépésben meg kell határozni, hogy az adott sávba jutó nettó árbevétel mekkora arányt képvisel az összes nettó árbevételben, majd pedig ezt az arányszámot meg kell szorozni a nettó árbevételt csökkentő összes eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével.

Ha például a nettó árbevétel 1 400 millió forint, az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások együttes értéke 800 millió forint, akkor a sávcsökkentő tételt az alábbiak szerinti kell meghatározni.

Az adott sávba eső nettó árbevétel	Az adott sávra jutó csökkentő tétel
1. sáv: 500 millió Ft	$800 \times (500 / 1.400) = 285,714286$ millió Ft
2. sáv: 900 millió Ft	$800 \times (900 / 1.400) = 514,285714$ millió Ft

Az értékek kiszámítását követően azt kell megvizsgálni, hogy az egyes sávokra jutó csökkentő tételek nem haladják-e meg az adott sávnál figyelembe veendő maximum értéket.

1. sávra eső maximális nettó árbevétel: nincs korlátozás;

2. sávra eső maximum az e sávba jutó nettó árbevétel 85%-a, amely a konkrét esetben $900 \text{ millió Ft} \times 0,85 = 765 \text{ millió Ft}$. Ez azt jelenti, hogy második sávban is a teljes csökkentő tételt figyelembe lehet venni.

Az adózó által figyelembe vehető csökkentő tétel mindösszesen: $285,71 \text{ millió Ft} + 514,28 \text{ millió Ft} = 799,99 \text{ millió Ft}$.

A fentiekől eltérően az adóalap megállapításánál azon áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítésével összefüggésben elszámolt eladott áruk beszerzési értékének és közvetített szolgáltatások értékének teljes összege csökkenti a nettó árbevétel összegét, amely áruk, anyagok, szolgáltatások értékesítése után az adóalany

a) az Szt. szerinti exportértékesítés nettó árbevételét,

b) a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek, mint áruk értékesítése után belföldi értékesítés nettó árbevételét,

²⁷ Htv. 39. § (4) bekezdés.