

## **Okleveles könyvvizsgálói képzés**

### **ADÓZÁSI ISMERETEK**

**2021. október 20.**

**VIZSGAFELADAT „A” csoport**

**A 2021. január 1-jétől hatályos szabályok alapján kell  
megoldani!**

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**

**Elégségeshez szükséges: 60%**

Kérjük ne nyissa ki a feladatlapot, amíg nem kéri azt a teremfelügyelő!

**Tintával írjon és minden mellékszámítást mutasson be! Ne szedje szét a feladatlapot! Csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas! A feladatsort és a megoldó lapokat a teremből kivinni nem szabad!**

**Egyes feladatoknál található rácsos táblázatok csak a megoldás rendszerezését segítik. Ahol ilyen van, a megoldást ebbe írja! A sorok számának nincs jelentősége. Egy sorba csak egy eseményre utalást írjon és azokat mellékszámításokkal támassza alá.**

Értékelés:

0-59 pont	Elégtelen (1)
60-69 pont	Elégséges (2)
70-79 pont	Közepes (3)
80-89 pont	Jó (4)
90-100 pont	Jeles (5)



**Lényegesebb adó-és járulék mértékek,  
amelyeket a 2021-ban hatályos vizsgaszabályzat szerint alkalmazni kell**

Társasági adó:		
Az adóalapra		9%
Kisvállalati adó:		
Az adóalapra		11 %
Általános forgalmi adó:		
Általános forgalmi adó általános kulcsa		27%
Általános forgalmi adó egyes termékekre és szolgáltatásokra (jelöljük a feladatban!) 5%, 18%		
Személyi jövedelemadó:		
Általában		15%
Családi adóalap-kedvezmény	66 670 Ft/133 330 Ft/220 000 Ft	
Első házások kedvezménye		33 335 Ft
Személyi kedvezmény	167.400 Ft 1/3-a = 55.800 Ft	
„Járulék” mértékek		
Szociális hozzájárulási adó		15,5%
Egyéni TB-járulék		18,5%
Rehabilitációs hozzájárulás		161.000 Ft*9/fő/év
Egészségügyi szolgáltatási járulék (2021-ben)		8000 Ft/hó, 270 Ft/nap
Egyéb adómértékek		
Szakképzési hozzájárulás		1,5%
HIPA ELÁBÉ sávok és tételek:		0-0,5 MdFt (100%) 0,5-20 MdFt (85%) 20-80 MdFt (75%) 80- MdFt (70%)
<b>Minimálbér (2021.01.01.-2021.01.31.)</b>		<b>161 000 Ft/hó; 37 020 Ft/hét; 7 410 Ft/nap</b>
<b>Garantált bérminimum (2021.01.01.-2021.01.31.)</b>		<b>210 600 Ft/hó; 48 420 Ft/hét; 9 690 Ft/nap</b>
<b>Minimálbér (2021.02.01.-től)</b>		<b>167 400 Ft/hó; 38 490 Ft/hét; 7 700 Ft/nap</b>
<b>Garantált bérminimum (2021.02.01.-től)</b>		<b>219 000 Ft/hó; 50 350 Ft/hét; 10 070 Ft/nap</b>

**SZÉP Kártya 800.000/450.000 Ft/év keretösszeg**

- Szálláshely alszámla: 400.000/225.000
- Vendéglátás alszámla: 265.000/150.000
- Szabadidő alszámla: 135.000/75.000

**1. feladat (15 pont)**

Határozza meg a könyvvizsgálattal érintett Vadalma Kft. ellenőrzésre kiválasztott esetei vonatkozásában a magánszemélyt terhelő levonások és kifizetői közterhek mértékét az egyes esetekre jelzett időszakokra vonatkozóan! Számszerűsítse valamennyi adó-, járulék- és hozzájárulás összegét **Ft-ban** mellékszámításokkal alátámasztva (**mellékszámítás nélkül pont nem adható, ahol van valamilyen kedvezmény, a mellékszámításban térje ki rá**). A mellékszámítások eredményét a táblázatokba írja be! Ahová nem kell adatot írni (mert az adott közteherrel nem kell számolni), azt húzza ki, ahová viszont 0,- Ft kerülne, azt írja be! (A Kft. a COVID-19-re vonatkozó kedvezményes számfejtésre NEM jogosult!)

- I. A vállalkozás által **2019. február** óta foglalkoztatott, 1998-ban született, alkalmazott **2021. október havi** munkabére 500.000,- Ft. Ez a munkavállaló első munkahelye, a munkáltató a NAV-tól az igazolást a munkaerőpiacra lépők kedvezményének érvényesítésére 2019. februári munkába álláskor megkapta. A munkavállaló 2021. október 20-án megházasodott, jogosult az első házasság kedvezményére, melyet teljes egészében nyilatkozata alapján ő kíván igénybe venni.

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő október				
Magánszemélytől levonás október				

**Mellékszámítások:**

- II. A vállalkozás 1 fő részmunkaidős munkavállalót foglalkoztat szakképzettséget nem igénylő munkakörben. A 2021. október havi munkabére 35.000,- Ft/hó

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő október				
Magánszemélytől levonás október				

Mellékszámítások:

- III. A vállalkozás által foglalkoztatott könyvelő, Kovács Pál 4 gyermekkel (eltartottal) rendelkezik, akik közül 3 fő kedvezményezett eltartottnak minősül. Az édesapa a gyermekek utáni kedvezményeket nyilatkozat alapján teljes egészében ő (vagyis a mi munkavállalónk, Kovács Pál) veszi igénybe. 2021. októberében elbocsátották, melynek során októberben megkapta a havi munkabéréét 400.000,- Ft-ot, továbbá a törvény által előírt 1 havi helyett 2 havi munkabérnek megfelelő végkielégítést.

Megnevezés	Tb járulék	Szja	Szocho	Szakk.
Kifizetőt terhelő október				
Magánszemélytől levonás október				

Mellékszámítások:

## 2. feladat (5 pont)

A társaság 2021. III. negyedévre vonatkozóan 1.500.000 Ft rehabilitációs hozzájárulást vallott be. Ellenőrizze, hogy helyes-e a társaság bevallása, ha a következő adatokat ismerjük:

- Az új munkaerőket minden hó 1-jével alkalmazták,
- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma: július 145 fő, augusztus 168 fő, szeptember 150 fő volt.
- 2021. Január 1-jétől 5 fő megváltozott munkaképességű munkaerő foglalkoztatása valósult meg, akik közül 2-en napi 3 órában, a többiek pedig napi 5 órában dolgoztak.

A COVID-19-el kapcsolatos kedvezményt a társaság nem érvényesít.

Kidolgozás:

## 3. feladat (12 pont)

A Tao alany vállalkozás 5 főt foglalkoztat. A 2021-es év során az alábbi juttatások számolta el:

1. SZÉP kártya szabadidő alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. júliusában kifizetett
2. SZÉP kártya vendéglátás alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. augusztusában kifizetett.
3. SZÉP kártya szálláshely alszámla éves juttatási kerete személyenként 250.000,- Ft, melyet a munkáltató 2021. szeptemberében kifizetett
4. A havi 10.500,- Ft-os helyi utazási bérletből megtérítette a teljes 100 %-ot minden hónapban valamennyi munkavállalójának
5. Mind az 5 munkavállaló részére megtérítette a Covid tesztelés költségét személyenként 25.000,- Ft összegben
6. 2021. Október hónapban elszámolt 400.000,- Ft-ot egy termékismertetővel egybekötött, üzleti partnerek részére tartott rendezvényre étel és ital költségként.
7. Éves szinten elszámolt 300.000,- Ft-ot kávéautomata fenntartására, melynek igénybe vételére bárki jogosult, aki az irodába látogat.

Állapítsa meg, hogy mekkora munkáltatói közterhekkel kell számolni a vállalkozásnak **éves szinten** a fenti juttatások tekintetében, amennyiben mind az 5 munkavállaló már évek óta a cég dolgozója. Töltse ki a következő oldalon lévő táblázatot **(Ft-ban)** úgy, hogy minden juttatást besorol adómentes, egyes meghatározott juttatás, béren kívüli juttatás, illetve jogviszonyos jövedelemként, majd állapítsa meg a munkáltató által fizetendő közterheket. **(Vegye figyelembe a 2020. 04. hónaptól és azt követően kihirdetett 2021-re is vonatkozó Kormány rendeletek és törvény módosítások szerinti változásokat!)**

Sorszám	Juttatás jogcíme	Adómentes	Béren kívüli juttatás	Egyes meghat. juttatás	Jogviszonyos jövedelem	pont
<b>Összesen</b>						
<b>SZJA béren kívüli juttatásokra:</b>						
<b>SZJA egyes meghatározott juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO béren kívüli juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO egyes meghatározott juttatásokra</b>						
<b>SZOCHO jogviszonyos jövedelemre</b>						
<b>Szakképzési hozzájárulás jogviszonyos jövedelemre</b>						

**4. feladat (20 pont)**

A KIVAGYI Kft. 2019. január 1-jétől kisvállalati adóalany. KKV-nak minősül, kapcsolat vállalkozása nincs! Korábban társasági adó alatt teljesítette az adókötelezettségét. A Kft. tárgy adóévi teljes bevételének összege 2.500.000 eFt, adózási előtti eredményének összege 95.000 eFt és 2021-es évi gazdálkodásával kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1. A Kft. házipénztárának nyitó egyenlege 100.000 eFt, záró egyenlege 126.000 eFt. A KIVA-ba történő 2019-es belépéskor a pénztár nyitó egyenlege 110.000 e Ft.
2. A vállalkozás **valamennyi** (nyugdíjas és nem nyugdíjas) **munkavállalójának adóévi bruttó munkabére** 605.000 eFt. Minden alkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.
3. A nyugdíjas alkalmazottak részére kifizetett munkabér 45.000 eFt volt.
4. A munkavállalók között 10 fő munkaerőpiacra lépő munkavállaló, akik mindannyian 2020-ban léptek be cégbe, másik 14 fő munkavállaló munkaköréhez pedig szakképzettség nem szükséges.
5. A Kft. 1. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag kizárólag ügyvezetői teendőket lát el, melyért 190.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő más jogvisztonnyal nem rendelkezik.
6. A Kft. 2. sz. tulajdonosa, mint közreműködő tag informatikusi feladatokat végez, melyért 350.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**. Ő heti 30 órás munkavisztonnyal rendelkezik egy másik cégnél.
7. A Kft. 3. sz. tulajdonosa nyugdíjas tag teljes munkaidőben adminisztratív feladatokat lát el, melyért mindössze 150.000 Ft/hó **tagi jövedelmet kap**.
8. A munkabéren felül az alkalmazottak részére kifizetett SZÉP kártya juttatást béren kívüli juttatásként 4.000 e Ft összegben.
9. A munkabéren felül a nyár folyamán kifizettek még fejenként 25.000,- Ft-ot/nap 7 fő részére fejenként 35 napi alkalmi munkavállalóként foglalkoztatásra tekintettel.
10. A Kft. az év során bruttó 4.000 e Ft-ot számolt el reprezentációra és üzleti ajándékokra.
11. A vállalkozás a 2019. májusában jóváhagyott 80.000 eFt osztalékot, melyet 2021. júniusában utalt át a tulajdonosok részére
12. A vállalkozás 2021. májusában jóváhagyott 30.000 e Ft osztalékot még 2019. előtti eredménytartalék terhére és további 10.000 e Ft osztalékot a 2020-as évi eredmény terhére.
13. A társaság egy hibás teljesítésre tekintettel 500 eFt bírságot fizetett ki egy üzleti partnerének, továbbá egy hibásan beadott és felszólításra sem javított bevallására tekintettel a NAV 150 eFt mulasztási bírságot szabott ki
14. A vállalkozás az adóév során megemelte a jegyzett tőkéjét 20.000 e Ft-tal, melyet a cégbíróság bejegyzett.
15. A Kft. adóév márciusában 5 db új termelőberendezést vásárolt, amelyet még adóévben aktiváltak. A gépek bekerülési értéke együttesen 50.000 eFt. A kifizetés a tárgyévben megtörtént.
16. A vállalkozás korábbi évekből hozott és még el nem számolt elhatárolt veszteségének összege 25.000 e Ft.

**Feladat:**

Határozza meg a 2021. évi kisvállalati adó alapját és a kisvállalati adó összegét! Covid-19-el összefüggő KIVA kedvezményben nem részesül a társaság.

A rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a KKV-nak minősülő társaság helyi iparüzési adó alapját és a 2021-es évi HIPA kötelezettség összegét (egyszerűsített módszerrel). Az önkormányzatnál a HIPA mértéke 1,8 %!

A megoldásban térjen ki valamennyi gazdasági eseményre, akkor is, ha az adóalap megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni. Kizárólag a megoldó táblázatokban dolgozzon, mely a megoldás rendszerezését segíti. A sorok számának nincs jelentősége! Egy sorban csak egy eseményre utalást írjon.



## Személyi jellegű kifizetések

eFt-ban

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetések összesen:			

## 2021. évi KIVA kötelezettség

eFt-ban

Sorszám		Összeg	pont
Személyi jellegű kifizetések összesen:			
Személyi jellegű kifizetéseken felüli adóalap-módosító tételek egyenlege			

HIPA számítás (Ft-ban!):

**5. feladat (20 pont)**

A KÉKEREKÉK Kft. 2021. december 31-én végződő üzleti évében elért adózás előtti eredménye 2.500.000 eFt volt. A társasági adó bevallásával kapcsolatosan a következő adatok **még relevánsak** lehetnek, amelyek számviteli elszámolása rendben megtörtént:

1. Még 2018-ban az év legelső napján vásároltak két személygépkocsit összesen 45.000 eFt-ért, amelyeket a számvitelben 20 %-os kulccsal számolnak el értékcsökkenést úgy, hogy 10.000 eFt maradványértékkel számolnak. A személygépkocsikkal kapcsolatosan felhasználtak korábban képzett fejlesztési tartalékot összesen 25.000 eFt értékben. A társasági adótörvény szerinti écs szintén 20 %-os. Beruházási kedvezményt nem számol el a Kft!
2. A Kft. egy tárgyi eszközét átsorolta a forgóeszközök közé. Az eszköz bekerülési értéke 30.000 e Ft volt. A korábbi években elszámolt az eszköz költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírása 12.000 e Ft volt, míg a társasági adóalap csökkentéseként elszámolt értékcsökkenési leírása 14.000 e Ft volt.
3. A többi tárgyi eszközre tekintettel a Sztv. szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírásaként, mely megegyezik a Tao tv. szerinti mértékkel, 26.000 eFt került elszámolásra.
4. A társaság a vevőkkel szembeni 50.000 eFt követelését ráfordításként kivezette. Ebből 40 % már elévült és az adós jelezte, hogy erre való tekintettel nem hajlandó már azt megfizetni, a fennmaradó összeget viszont a Kft. – bizonyos viták miatt, a jó kapcsolat megőrzése érdekében – engedte el egyik régi vevőjének. Mindkét vevő a Kft-től független félnek minősül.
5. A Kft. egyik belföldi bejelentett részesedésének 65 %-át értékesítette 2021. szeptemberében 120.000 eFt-ért. A részesedést 2019. decemberében vásárolta 200.000 eFt-ért. Szintén 2021. szeptemberében a másik belföldi bejelentett részesedésének a 45 %-át értékesítette 100.000 eFt-ért. Ezt a másik részesedést is még 2019-ben vásárolta 180.000 eFt-ért.
6. A társaság egyik 250.000 eFt könyvszerinti értékű eszközét térítés nélkül átadta leányvállalatának, akinek az adózás előtti eredménye – e juttatás elszámolása után – 200.000 e Ft nyeresége lett. Az eszköz piaci értéke megegyezik a könyv szerinti értékével. A Kft. az általános forgalmi adót nem hárította át a leányvállalatra!
7. A társaság elsőoktatási intézményi támogatási megállapodást kötött egy közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvánnyal. Ennek során a tárgyévben 12.000 e Ft összegű támogatást utalt át. Mindemellett csatlakozó vagyondelégként további 20.000 e Ft összeget utalt át. Az igazolásokat megkapta.
8. Hat évvel ezelőtt 45.000 eFt bekerülési értékű és két évvel ezelőtt 35.000 eFt bekerülési értékű teljes egészében beruházási kedvezményekkel érintett tárgyi eszközeit idén értékesítette.
9. A társaság a 2021-es évben átutalt 100.000 eFt-ot a helyi futballcsapatnak látványcsapat-sporttal érintett támogatásként. Az igazolást megkapta, a kiegészítő támogatást azonban csak 2022. januárjában utalta át.
10. Az adóévben az eredménytartalék terhére képzett fejlesztési tartalék 1.900.000 eFt
11. A társaság még felhasználható elhatárolt vesztesége az előző évekről 800.000 eFt.
12. A társaság az előző évben energiahatékonysági beruházást hajtott végre melynek során még el nem számolt adókedvezményének az összege 15.000 e Ft
13. A társaság fejlesztési adókedvezményre jogosult egy korábbi projektje kapcsán. A még adóvisszatartással nem érvényesített adókedvezmény összege 50.000 eFt.

**Feladat:**

Számítsa ki a Kft. 2021. évi társasági adóalapját, és a bevallott társasági adó összegét.

eFt-ban

Sorszám	Gazdasági esemény	AEE növelő	AEE csökkentő	pont
<b>Összesen:</b>				

eFt-ban

Sorszám		Összeg	pont

**6. feladat (20 pont)**

Ön NAGYKACSA Kft.-nél a **2165-ös októberi havi** bevallással az ÁFA adónem ellenőrzési munkaprogramjának végrehajtása során épp tételes vizsgálatot végez. Ehhez a kiválasztott és felsorolt ügyletek tekintetében **határozza meg** az adott eseményhez **2021. október** hónaphoz kapcsolódó és **2165-ös bevallással érintett fizetendő ÁFA, levonható ÁFA, és a le nem vonható ÁFA** összegét (ezeket kell beírnia a táblázat megfelelő rovatába. **Ha bármely rovat nulla, azt is!**) Miután levonási joggal járó („adóköteles”) és nem járó („adómentes”) tevékenységet is végeznek, így ahol lehet, ott élnek a tételes elkülönítés eszközével, egyéb esetben az előző évi LH-t alkalmazzák. Semmilyen „bejelentéssel” nem éltek, nem tettek ilyet (sem árfolyamra, sem pénzforgalmi elszámolásra)! EU adószámuk van. A 8 évvel ezelőtt alapított cég **havi** gyakorisággal készíti az ÁFA bevallást 2021-ben. Ha nincs más információ, akkor a beszerzés/igénybevétel egyaránt érinti mindkét tevékenységet.

Az előző év során – akkor még a göngyöltéses módszert alkalmazták – a következő levonási hányadosokkal dolgoztak: I. negyedévben 0,60; II. negyedévben: 0,70; III. negyedévben 0,80; IV. negyedévben 0,90.

A kiválasztott és vizsgált **október** havi tételek a következők:

1. A könyvelő október havi könyvelési díjról szóló számlája nettó 1700 eFt. A számla kelte 2021.10.12. fizetési határidő 2021.10.20.
2. Október hónapban üzemanyagot vásárolt a céges gépjárművekbe. A számla végösszege bruttó 6.350 eFt, melyből 40 % motorbenzin, amit a céges személygépkocsikhoz vásárolt, a fennmaradó pedig gázolaj, amit a céges tehergépkocsihoz használt fel. A tehergépkocsikat kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységhez használja.
3. A társaság távolsági értékesítés (OSS) keretén belül október hónapban Német magánszemélyek részére értékesített 19 % Áfa mértékkel nettó 5.000 e Ft összegben, továbbá 21 %-os Áfa mértékkel Holland magánszemélyek részére nettó 10.000 e Ft összegben.
4. FAD alá tartozó vas és acélipari termék beszerzése, melyet adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez is fel tud használni A termék 15.000 eFt összegben került kiszámlázásra október hónapban.
5. A folyamatban lévő ingatlan beruházáshoz kapcsolódóan a helyi Tüzép telepen október hónapban téglát vásárolt. A Tüzép által kiállított számla végösszege 25.400 eFt.
6. A Kft. teljes egészében októberben fizette ki a takarítási szolgáltatást nyújtó Kft. szeptemberi teljesítésű és keltezésű, „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést tartalmazó, 635 e Ft végösszegű számláját.
7. Októberben megérkezett a Kft. pénzforgalmi elszámolást választó informatikusának szeptemberi számlája is, melynek fizetendő végösszege 1.016 eFt. A számla kelte és fizetési határideje is október, de tévedésből csak a számla végösszegének 80 %-át fizették ki októberben, a többi november 5-én rendezték.
8. Nagy Britanniából beszerzett tárgyi eszköz, melyet valamennyi tevékenységéhez fog használni, megérkezett októberben. A számlán 30.000 e Ft-nak megfelelő GBP szerepelt, mely értékre a NAV által határozottal megállapított 27 %-os import áfát megfizette októberben.
9. Kizárólag az adólevonásra jogosító tevékenységhez szükséges terméket vásároltak október hónap során egy EU adószámmal rendelkező Osztrák vállalkozástól. Az erről kapott számla ellenértéke 11.000 EUR. A teljesítés napi árfolyamok (HUF/EUR): Banki vételi 355,0; banki eladási 358,0; MNB 356,5; EKB 356,0.
10. A Kft. az EU-s adószámmal rendelkező Holland szolgáltató részére kifizetett augusztusban 5.000 EUR előleget, melyről a számlát csak 2021. október 22-én kapta meg. A szolgáltatás várhatóan november közepén történik meg. Az augusztusi árfolyamok: (HUF/EUR): Banki vételi 360,0; banki eladási 363,0; MNB 370,5; EKB 3610; Az októberi árfolyamok megegyeznek az előző feladatban megadott árfolyamokkal.

**Feladat:**

Töltse ki sorszáma hivatkozással az **október** havi 2165-ös Áfa bevalláshoz kapcsolódó táblázatot **eFt-ban**, mellékszámításokkal alátámasztva! Mellékszámítások nélkül a feladatrészt pont nem adható!

Majd ezt követően a sorszáma hivatkozással határozza meg, hogy melyik gazdasági eseményeket, milyen Áfa összeggel kell jelenteni az Áfa bevallás belföldi összesítő jelentésében. A sorok számának nincs jelentősége!

Sorszám	Fizetendő áfa	Levonható áfa	Le nem vonható áfa	Pont

**Belföldi összesítő jelentésben szereplő gazdasági események sorszáma és a jelentendő áfa összege:**

Sorszám	Jelentendő ÁFA összege eFt-ban	pont

## 7. feladat (8 pont)

Számítsa ki a NAGYGAZDA ZRt.-nél esedékes 2021. évi iparűzési adó összegét komplex megosztási módszerrel a székhely és a két vidéki fióktelep vonatkozásában. A kiszabott adómérték a hatályos helyi adókról szóló 1990. évi C. sz. törvény előírásainak megfelelő **maximális érték** minden településen, nem élnek az 1 %-os HIPA lehetőségével.

A társaság érintett adatai a következők (Ft-ban):

2 400 000 000,00	Nettó árbevétel
700 000 000,00	Elábé
100 000 000,00	Közvetített szolgáltatások
202 000 000,00	Anyagköltség
50 000 000,00	Igénybe vett szolgáltatások
20 000 000	Alvállalkozói teljesítmény

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Béreköltség	50 000 000	36 000 000	34 000 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 000 000	6 000 000	4 000 000
Bérráulékok	7 000 000	5 600 000	5 400 000
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>67 000 000</b>	<b>47 600 000</b>	<b>43 400 000</b>
<b>158 000 000</b>			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
TAO szerinti tárgyévi értékcsökkenés, beleértve a 200 ezer forint beszerzési érték alatti tárgyi eszközök tárgyévi értéke	25 000 000	10 000 000	20 000 000
Telek beszerzési értékének 2%-a	2 000 000	0	0
Bérleti díj	10 000 000	5 000 000	4 000 000
<b>Összesen:</b>	<b>37 000 000</b>	<b>15 000 000</b>	<b>24 000 000</b>
<b>76 000 000</b>			

Megnevezés	Székhely	Település 2	Település 3
Személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás módszere			
Adóalap			
2 %-os HIPA			
Eszközérték arányos megosztás módszere			
Adóalap			
2 %-os HIPA			

Mellékszámítás: