

# Általános forgalmi adó

Feladatok

# Általános forgalmi adó

## 1. Adóköteles teljesítés

- Adóköteles termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén
- Adólevonási jog illeti meg az adóalanyt
- A kulcsok mértéke
  - Általános/normál kulcs: **27%** (főszabály)
  - Csökkentett kulcs: **18%** (tej és tejtermékek, pékáru, cukrászsütemény, kereskedelmi szálláshely szolgáltatás stb.)
  - Kedvezményes kulcs: **5%** (humán gyógyszerek, napilapok, könyv, kotta, folyóirat, távhőszolgáltatás stb.)

## 2. Adómentes teljesítés

- Adómentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás
- 1. Adómentes, levonási joggal
  - Közösségen belüli termékértékesítés
  - Export
- 2. Adómentes, levonási jog nélkül
  - Adó alóli mentesség a tevékenység **közérdekű** vagy **egyéb sajátos jellegére tekintettel** („tárgyi adómentes”)
  - Alanyi adómentes

# Alulról vs. felülről számított áfa

- Alulról számított áfa

A termék, szolgáltatás nettó értékére vetülő adó mértéke: 27%, 18%, 5%

- Felülről számított áfa

A termék, szolgáltatás bruttó értékében foglalt adótartalom aránya.

- $27 \div (100 + 27) = 21,26\%$
- $18 \div (100 + 18) = 15,25\%$
- $5 \div (100 + 5) = 4,76\%$

# Adóköteles teljesítés

- Egy kerékpár-nagykereskedelem havi áfa-bevalló. A legutolsó áfa-elszámolási időszakban a következő gazdasági események történtek:
  - Kerékpáralkatrészek és kiegészítő felszerelések vásárlása az egyik gyártó partnerétől 800 000 Ft nettó értékben.
  - Kerékpárok értékesítése kiskereskedő partner részére 2 500 000 Ft nettó értékben.
  - Kerékpárbeszerzés az egyik gyártó partnertől 1 750 000 Ft nettó értékben.
  - Kerékpáralkatrészek értékesítése kiskereskedő partnerek részére 1 200 000 Ft értékben.
- Számítsa ki az előzetesen felszámított és a fizetendő forgalmi adó értékét!

# Megoldás:

- Előzetesen felszámított áfa:
  - $8\,000\,000 \text{ Ft} * 27\% = 216\,000 \text{ Ft}$
  - $1\,750\,000 * 27\% = 472\,500 \text{ Ft}$
  - Összesen: **688 500 Ft**
- Fizetendő áfa:
  - $2\,500\,000 \text{ Ft} * 27\% = 675\,000 \text{ Ft}$
  - $1\,200\,000 * 27\% = 324\,000 \text{ Ft}$
  - Összesen: **999 000 Ft**
- Áfa elszámolás:
  - $999\,000 \text{ Ft} - 688\,500 \text{ Ft} = \mathbf{310\,500 \text{ Ft} \rightarrow \text{fizetés!}}$

# Adómentes teljesítés levonási joggal

- Egy nemzetközi kapcsolatokkal rendelkező, hazai fröccsöntő vállalat havi áfa-bevalló. Az utolsó hónapban csupán külföldi partnerei részére értékesített:
  - Ukrajnába 214 000 Ft értékben
  - Szlovákiába 320 000 Ft értékben
- Az utolsó áfa-elszámolási időszakban alapanyag beszerzés is történt hazai beszállítóktól, 210 000 Ft értékben.
- Számítsa ki az előzetesen felszámított és a fizetendő forgalmi adó értékét!

# Megoldás:

- Előzetesen felszámított áfa:
  - $210\,000 \text{ Ft} * 27\% = 56\,700 \text{ Ft}$
- Fizetendő áfa:
  - Nincs fizetendő áfa:
    - Export esetében → értékesítés **Ukrajnába**
    - Közösségen belüli termékértékesítés esetén → értékesítés **Szlovákiába**
- Áfa elszámolás:
  - Az adott hónapban **56 700 Ft-ot helyezhet levonásba.**

# Tárgyi adómentesség

- Egy kisebb, orvosi tevékenységet végző vállalkozás negyedéves áfa-bevalló. Az utolsó negyedév tekintetében , a vállalkozás tevékenységével kapcsolatban következő adatok ismertek:
  - Árbevétel: 3 500 000 Ft
  - A tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó költségek (melyekről a vállalkozás számlákkal rendelkezik):  
580 000 Ft
- Készítse el az adózó áfa-elszámolását!



# Megoldás:

- Az orvosi tevékenység az áfa szempontjából tárgyi adómentességet élvez.
- Levonható áfa: nincs!
  - Az előzetesen felszámított 156 600 Ft áfa-t nem vonhatja le.
- Fizetendő áfa: nincs!
  - A tevékenység tárgyi adómentességi miatt nem keletkezik.
- *Áfa bevallást készítenie kell, amennyiben nem választott alanyi mentességet is!*

# Alanyi adómentesség:

- Egy családi vállalkozás keretein belül működtetett szabóság éves áfa-bevalló. A vállalkozás gazdálkodásáról a következő adatokat ismerjük:
  - Éves szinten az értékesítés nettó árbevétele 2 800 000 Ft
  - A tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódó költségekről 908 000 Ft + áfa értékben számlákkal rendelkeznek.
- Választhatja-e a vállalkozó az áfa szempontjából az alanyi adómentességet?
- Mennyi az áfa-fizetési kötelezettsége, vagy mennyi áfa-t helyezhet levonásba?

# Megoldás:

- A vállalkozó választhatja az alanyi mentességet abban az esetben, ha nettó árbevétele a megelőző évben, és a tárgyévben sem haladta meg a 6 000 000 Ft-ot.
- Ekkor az áfa elszámolása a következőképpen működik:
  - Levonható: **nincs!**
    - Az előzetesen felszámított 245 160 Ft áfa-t nem vonhatja le.
  - Fizetendő: **nincs!**
    - Alanyi adómentessége miatt nem kell áfa-t fizetnie.
- *Áfa-bevallás készítési kötelezettsége nincs a vállalkozónak!*