

Általános forgalmi adó

Példák

Kedvezményes/csökkentett áfakulcs

- Egy kisebb méretű vegyesbolt havi áfa-bevalló. Az utolsó áfa-elszámolási időszakra vonatkozóan a következő adatok (nettó) állnak rendelkezésünkre az adott vállalkozással kapcsolatban:
 - Tejtermékek beszerzése: 96 000 Ft
 - Húsárak eladása: 187 500 Ft
 - Üdítőitalok beszerzése: 105 000 Ft
 - Húsárak beszerzése: 131 250 Ft
 - Üdítőitalok értékesítése: 149 750 Ft
 - Egyéb élelmiszerek (normál áfakulcs alá tartozó) értékesítése: 537 500 Ft

Kedvezményes/csökkentett áfakulcs

- Pékáruk beszerzése: 140 000 Ft
 - Tejtermékek értékesítése: 137 500 Ft
 - Egyéb (normál áfakulcs alá tartozó) élelmiszerek beszerzése: 376 750 Ft
 - Napilapok/folyóiratok beszerzése: 26 250 Ft
 - Pékáruk eladása: 200 250 Ft
 - Napilapok/folyóiratok értékesítése: 37 500 Ft
-
- Készítse el az adózó áfa-elszámolását az utolsó hónapra vonatkozóan!

Megoldás

- Előzetesen felszámított áfa (\rightarrow *beszerzés*)
 - Normál áfakulcs (27%)
 - Üdítőitalok: $105\ 000 * 0,27 = 28\ 350$ Ft
 - Húsárúk: $131\ 250 * 0,27 = 35\ 438$ Ft
 - Egyéb élelmiszerek: $376\ 750 * 0,27 = 101\ 723$ Ft
 - **Összesen: 165 510 Ft**
 - Csökkentett áfakulcs (18%)
 - Pékáruk: $140\ 000 * 0,18 = 25\ 200$ Ft
 - Tejtermékek: $96\ 000 * 0,18 = 17\ 280$ Ft
 - **Összesen: 42 480 Ft**
 - Kedvezményes áfa kulcs (5%)
 - Napilapok/folyóiratok: $26\ 250 * 0,05 = 1\ 313$ Ft
 - **Összesen: 1 313 Ft**

Megoldás

- Fizetendő áfa (\rightarrow értékesítés)
 - Normál áfakulcs (27%)
 - Üdítőitalok: $149\,750 * 0,27 = 40\,433$ Ft
 - Húsárak: $187\,500 * 0,27 = 50\,625$ Ft
 - Egyéb élelmiszerek: $537\,500 * 0,27 = 145\,125$ Ft
 - **Összesen: 236 183 Ft**
 - Csökkentett áfakulcs (18%)
 - Pékáruk: $200\,250 * 0,18 = 36\,045$ Ft
 - Tejtermékek: $137\,500 * 0,18 = 24\,750$ Ft
 - **Összesen: 60 795 Ft**
 - Kedvezményes áfa kulcs (5%)
 - Napilapok/folyóiratok: $37\,500 * 0,05 = 1\,875$ Ft
 - **Összesen: 1 875 Ft**

Megoldás

- Áfa –elszámolás:
 - Levonható: $165\,510 + 42\,480 + 1\,313 =$
209 303 Ft
 - Fizetendő: $236\,183 + 60\,795 + 1\,875 =$
298 853 Ft
 - Az utolsó hónapban fizetendő/levonásba helyezhető áfa:
 $298\,853 - 209\,303 =$ **89 550 Ft**

Debrecen-Bútor Kft. áfa elszámolása

- Börgarnitúra beszerzés az Andante Kft.-től 300 150 Ft nettó értékben március 1-jén.
- Március 1-jén Ukrajnába történő börgarnitúra értékesítés nettó 500 000 Ft értékben.
- Március 2-án nettó 60 000 Ft értékben előfizetés a Világgazdaság című folyóíratra.
- A Zala Bútorgyártól szekrénysor vásárlása 1 050 000 Ft nettó értékben.
- Március 5-én megérkeztek a közművek számlái:
 - A TIGÁZ-tól a gázszámla nettó 150 000 Ft értékben.
 - A Debreceni Vízművektől nettó 10 000 Ft értékben.
 - Áramszámla a TITÁSZ-tól nettó 65 000 Ft értékben.

- T-Mobile Internet szolgáltatás értéke nettó 19 900 Ft.
- Árubeszerzés (matrac) a Cardo Bútorgyártól március 8-án nettó 390 000 Ft értékben.
- Ágynemű beszerzés a Billerbecktől 269 250 Ft + áfa értékben március 9-én.
- Március 13-án az AULA könyvkiadótól 6 500 Ft + áfa értékben könyvvásárlás.
- Március 19-én kárpitos garnitúra érkezett be a Sandrától 384 000 Ft + áfa értékben.
- Március 19-én az Andante Kft.-től bőrgarnitúra-beszerzés történt nettó 1 650 000 Ft értékben.
- Heverő beszerzés a Sandrától 429 375 Ft + áfa értékben március 21-én.

- Számlakönyvvásárlás nettó 30 000 Ft + áfa értékben a Fejedelem Kft-től.
- A Leporello Kft.-nél különböző irodaszerek, nyomtatványok vásárlása történt március 21-én nettó 10 200 Ft értékben.
- Március 22-én az Andante Kft.-től bőrgarnitúra vásárlás nettó 744 000 Ft értékben.
- Takarítószer vásárlása március 28-án nettó 25 000 Ft értékben.
- A Kft. eladta hűtőgépét 15 000 Ft + áfa ellenértékben március 30-án.
- A Kft. Belföldre történő értékesítés árbevétele március hónapra 10 400 000 Ft + áfa volt.
- A cég rendelkezik bérbe adható üzlettel is, aminek bérleti díját március 31-én ki is számlázta nettó 100 000 Ft értékben.
- Március havi könyvelési díj nettó 37 500 Ft.

A Kft. március havi áfa-bevallása:

- A Kft.-nél 5% és 18%-os értékesítés nem történt.
- Csak 27%-os adókulcs alá tartozó értékesítési tételei vannak a Kft.-nek.

Fizetendő adó az értékesítés, egyéb bevételek alapján:

- **Az exportértékesítés áfa mentes tevékenység**
 - Ebben az esetben exportnak minősül a nem uniós országokba történt bútorértékesítés, ezért az 500 000 Ft után nem kell áfát fizetni. → **0 Ft**
- **Belföldi értékesítés**
 - Tárgyi eszközértékesítés: $15\ 000 * 0,27 = 4\ 050\ \text{Ft}$
 - Március havi értékesítés belföldre: $10\ 400\ 000 * 0,27 = 2\ 808\ 000\ \text{Ft}$
 - Üzlet bérbeadás: $100\ 000 * 0,27 = 27\ 000\ \text{Ft}$
 - A **27 %-os** áfa kulcs alá tartozó **belföldi értékesítés** után felszámított fizetendő áfa összesen: **2 839 050 Ft**

A beszerzést terhelő, előzetesen felszámított áfa meghatározása:

- Árubeszerzés:
 - Andante: $(300\,150 + 1\,650\,000 + 744\,000) * 0,27 =$
727 421 Ft
 - Zala Bútorgyár: $1\,050\,000 * 0,27 =$ **283 500 Ft**
 - Cardo Bútorgyár: $390\,000 * 0,27 =$ **105 300 Ft**
 - Billerbeck: $269\,250 * 0,27 =$ **72 698 Ft**
 - Sandra: $(384\,000 + 429\,375) * 0,27 =$ **219 611 Ft**
- Folyóirat előfizetés: $60\,000 * 0,05 =$ **3 000 Ft**
 - Könyvek, újságok áfa kulcsa 5%-os.

- Gázszámla: $150\ 000 * 0,27 = 40\ 500\ \text{Ft}$
- Vízszámla: $10\ 000 * 0,27 = 2\ 700\ \text{Ft}$
- Áramszolgáltató számlája: $65\ 000 * 0,27 = 17\ 550\ \text{Ft}$
- Internet szolgáltató számlája: $19\ 900 * 0,27 = 5\ 373\ \text{Ft}$
- Könyvvásárlás: $6\ 500 * 0,05 = 325\ \text{Ft}$
- Számlakönyv vásárlása: $30\ 000 * 0,27 = 8\ 100\ \text{Ft}$
- Nyomtatványok vásárlása: $10\ 200 * 0,27 = 2\ 754\ \text{Ft}$
- Takarítószerek vásárlása: $25\ 000 * 0,27 = 6\ 750\ \text{Ft}$
- Könyvelési díj: $37\ 500 * 0,27 = 10\ 125\ \text{Ft}$

Áfa elszámolás:

- **Összes fizetendő áfa: 2 839 050 Ft**
- **Összes levonható áfa: 1 505 707 Ft**
- **Március hónapban a Kft. fizetendő áfája:**
2 839 050 Ft – 1 505 707 Ft = 1 333 343 Ft