

# Általános forgalmi adó

Példák

# Bútor-Ker Kft. áfa-elszámolása

- Március 3-án 4 672 000 Ft nettó értékű áru érkezett a szállítójától.
- Március 7-én, a Postán illetékbélyeg vásárlásra került sor bruttó 25 000 Ft értékben.
- Március 7-én korábban vásárolt Opel személygépkocsi eladása nettó 1 600 000 Ft értékben, ezt 3 év 9 hónappal ezelőtt vásárolta a cég bruttó 4 800 000 Ft értékben.
- Új személygépkocsi vásárlás 8 900 000 Ft bruttó értékben március 8-án.
- Március 9-én Casco kötése az ALLIANZ-nál bruttó 78 999 Ft értékben.
- Személygépkocsiba 16 100 Ft bruttó értékben diesel üzemanyag tankolás az OMV-nál március 12-én.

- A Postán ajánlott levél feladására került sor március 12-én bruttó 820 Ft értékben.
- Március 14-én üzleti ebédre került sor a Viktória étteremben, az ebéd bruttó 14 560 Ft-ba került.
- Március 16-án a vállalat tehergépkocsijába nettó 14 375 Ft értékben diesel üzemanyag tankolás.
- A Kft. március 17-én számlát állított ki a KISOSZ számára akkreditált vizsgáztatás címen bruttó 51 200 Ft értékben, ez bevételként jelentkezik a Kft.-nél.
- Személygépkocsi szervizelése március 20-án bruttó 58 000 Ft.
- Akkreditált (OKJ) oktatásból a Debreceni Egyetem Közgazdaságtudományi Karától bruttó 63 000 Ft-ra tett szert a Kft.

- Március 23-án 120 000 Ft + áfa értékben a helyi kábeltelevíziónál reklámfilm spot szolgáltatás igénybevétele.
- Március 24-én üzleti célú reprezentációs ebéd az Aranybika étteremben bruttó 13 450 Ft értékben.
- Ajánlott levél feladása a Postán március 26-án bruttó 960 Ft értékben.
- T MOBILE mobiltelefon szolgáltatás 65 500 Ft + áfa értékben.
- Március 31-én Schieder Ltd. német cégtől (rendelkezik közösségi adószámmal) szekrénysor beszerzése 4 000 € értékben, ehhez még 300 €-s szállítási költség is tartozik.  
*(304 Ft volt március 31-én az euró árfolyama)*
- A hónap során értékesített áruk nettó értéke 9 875 000 Ft.

# Megoldás:

## Előzetesen felszámított áfa:

- Árubeszerzés:  $4\,672\,000 * 0,27 = 1\,261\,440$  Ft
- Illetékbélyeg: 25 000 Ft → adómentes
  - Postai szolgáltatások mind adómentesek.
- Személygépkocsi vásárlás:  $8\,900\,000 * 0,2126 = 1\,892\,140$  Ft  
→ de **nem levonható**
  - Személygépkocsi vásárlás esetén nincs visszaigényelhető áfa.
- Casco biztosítás: 78 999 Ft → adómentes
  - A biztosítási díjak adómentesek.
- Személygépkocsihoz üzemanyag vásárlás:  $16\,100 * 0,2126 = 3\,423$  Ft →, de **nem levonható** az áfa törvény értelmében
- Ajánlott levél:  $(820 + 960) = 1\,780$  Ft → adómentes
- Reprezentációs üzleti ebéd:  $(14\,560 + 13\,450) * 0,2126 = 5\,955$  Ft → de **nem levonható**

- Tehergépkocsi üzemeltetéséhez vásárolt diesel:  $14\,375 * 0,27 =$   
**3 881 Ft**
  - Tehergépkocsi működtetéséhez szükséges diesel áfája visszaigényelhető.
- Személygépkocsi szervizelése:  $58\,000 * 0,2126 = 12\,331$  Ft → de  
**nem levonható**
  - Személygépkocsihoz kapcsolódó semmilyen szolgáltatás, vásárlás áfa tartalmát nem lehet visszaigényelni.
- Reklámfizetés a helyi TV-ben:  $120\,000 * 0,27 =$  **32 400 Ft**
- Mobil telefon számla:  $65\,500 * 0,27 = 17\,685$  Ft
  - A telefonszámla áfa-jának csak a 70%-a igényelhető vissza:  $17\,685 * 0,7 =$  **12 380 Ft**
- Beszerzés német adóalanytól, aki közösségi adószámmal rendelkezik (Az unióból történő behozatal 2004. május 1-jétől belföldi beszerzésnek minősül.)
  - 304 Ft volt március 31-én az euró árfolyama (deviza eladás) →
  - $(4\,000 \text{ €} * 304) + (300 \text{ €} * 304) = 1\,307\,200$  Ft értékű beszerzés történt
  - Ennek áfa része:  $1\,307\,200 * 0,27 =$  **352 944 Ft**

## Fizetendő áfa:

- Személygépkocsi eladása esetén nincs áfa-fizetés
- Vizsgáztatás (akkreditált): 51 200 Ft → adómentes
- Oktatásból származó bevétel (akkreditált): 62 000 Ft → adómentes
- **A közösségen belülről történő beszerzés áfa köteles,** (a német cégnek van közösségi adószáma) ezért a Kft. köteles áfát fizetni:
  - Áfa:  $1\,307\,200 * 0,27 = 352\,944$  Ft
- Áruk értékesítése:  $9\,875\,000$  Ft \* 0,27 = **2 666 250 Ft**

## Áfa elszámolás:

- Előzetesen felszámított áfa: **1 663 045 Ft**
- Fizetendő áfa: **3 019 194 Ft**
- **Március hónapban a Kft. fizetendő áfája:**
- $3\,019\,194$  Ft -  $1\,663\,045$  Ft = **1 356 149 Ft**