



MISKOLCI EGYETEM

Gazdaságtudományi Kar

Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet

Számvitel Tanszék

# Általános forgalmi adó

2016.02.24.

## ***Fogalma***

Az általános forgalmi adó olyan többfázisú nettó forgalmi adó, amelyet a termelés és forgalmazás minden fázisában fizetnek az adott fázis hozzáadott értéke, értéknövekedése után.

*Törvényi szabályozás (2007 évi CXXVII sz. tv.-*

*Többször módosítva)*

## *Jellemzői*

- Általános („felülről” szabályoz, kivételeket hoz)
- Forgalomhoz kapcsolódik (áru, szolgáltatás)
- Többfázisú (minden forgalmi fázist érint)
- Halmozódástól mentes (nettó jellegű)
- Fogyasztói jellegű (nem az fizeti akit terhel)
- Semleges (szervezet, verseny és külker.)

## *Az ÁFA mértéke*

### Adóköteles értékesítés

- 27<sup>0</sup>%
- 18<sup>0</sup>%
- 5<sup>0</sup>%
- adómentes – levonási joggal

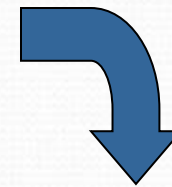
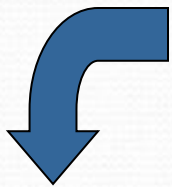
### Adómentes értékesítés:

(nincs levonási jog)

- tevékenység közérdekű jellegére tekintettel (tárgyi) adómentes
- alanyi adómentesség

## *Az ÁFA típusai*

**Általános forgalmi adó**



**Előzetesen  
felszámított**

**Fizetendő**



**Vissza nem igényelhető**

**Visszaigényelhető**

## *Az ÁFA bizonylatai*

### ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁFA

- Készpénzes számla
- Beérkező számla
- Belső bizonylatok
- Import számla (Vám és pénzügyőrség)

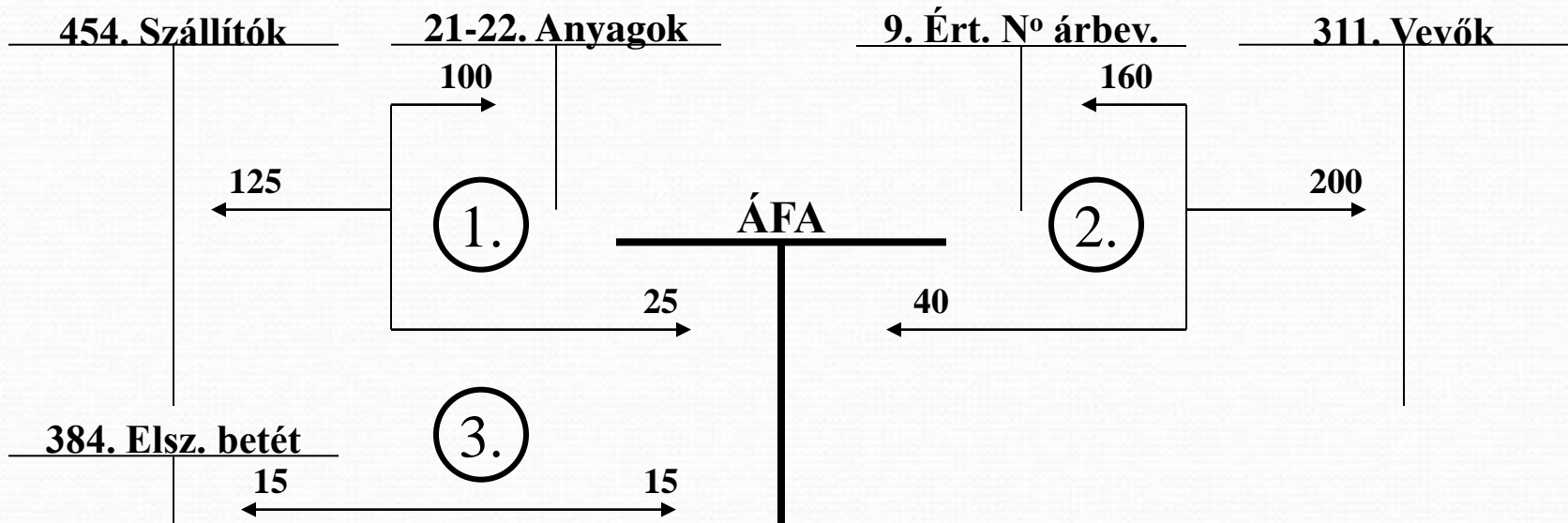
### FIZETENDŐ ÁFA

- Készpénzes számla
- Kimenő számla
- Belső bizonylatok

## *A számla kötelező tartalmi elemei*

- Számla sorszáma
- Számlakibocsátó neve, címe, adóigazgatási azonosító száma (EU adószáma)
- Teljesítés napja
- Vevő neve, címe
- Termék / szolgáltatás KSH száma
- Termék / szolgáltatás megnevezése
- Termék / szolgáltatás adó nélküli egységára, mennyiségi egysége, összes egysége
- ÁFA kulcs
- Termékek / szolg.-ok adó nélküli összege
- Termékek / szolg.-ok ÁFÁ-jának összege
- Termékek / szolg.-ok adóval növelt értéke

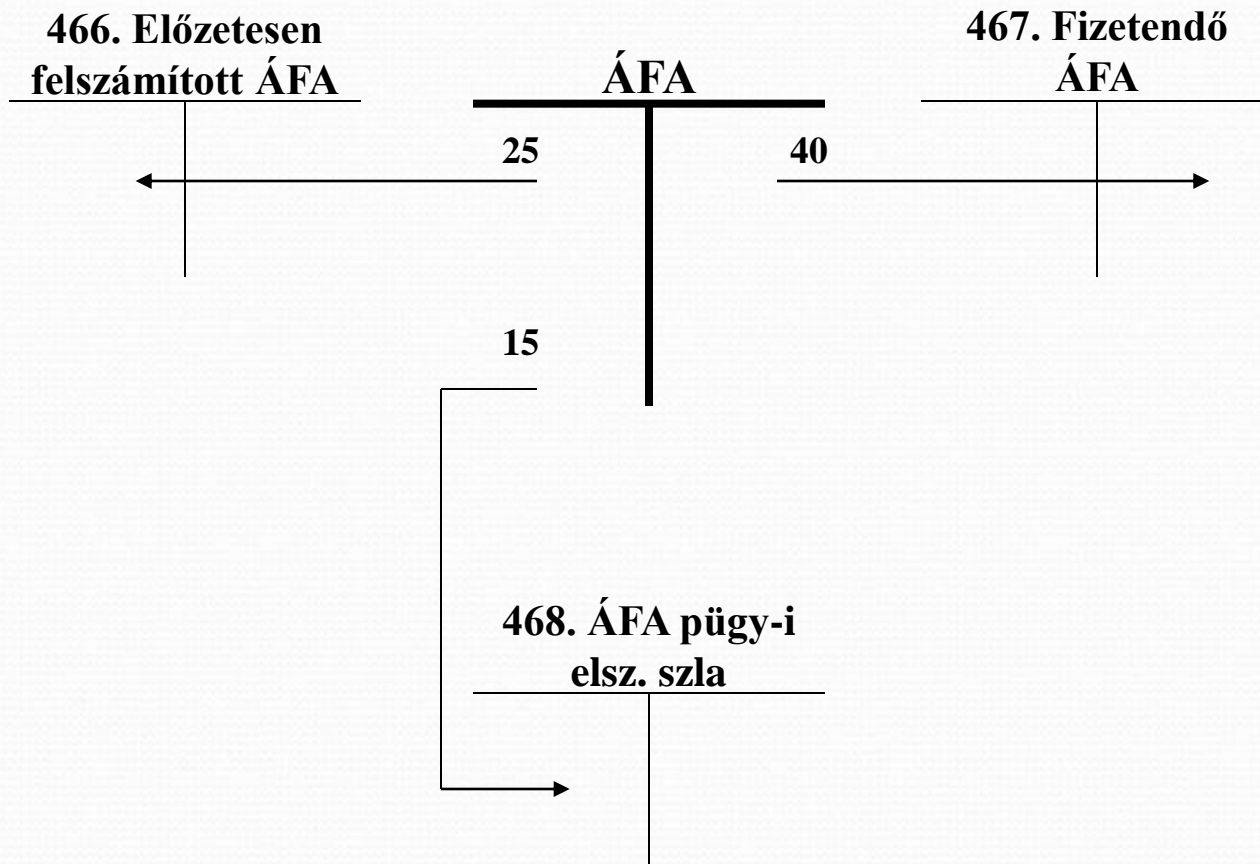
# ÁFA könyvelése vázlatosan (számszerű példával)



- 1. Anyagbeszerzés kapcsán szállító számlájának végösszege 125 eFt**
  - Anyagbeszerzés ára ÁFA nélkül: 100 eFt
  - Számla szerinti ÁFA: 25 eFt
- 2. Értékesített termék vevőnek kiszámlázott végösszege 200 eFt**
  - Termék ÁFA nélküli eladási ára: 160 eFt
  - Vevőnek felszámított ÁFA: 40 eFt
- 3. Pénzügyi rendezés a költségvetés felé 15 eFt (befizetendő)**



# Az ÁFA főkönyvi számla felbontása



# *Az ÁFA főkönyvi könyvelésének vázlata*

## **A. Előzetesen felszámított ÁFA (beszerzések ill. saját előállítás esetén)**

### **I. Belföldi beszerzés**

- a) Adóköteles tevékenységhez (termék v. szolgáltatás)
- b) Adómentes tevékenységhez (termék v. szolgáltatás)
- c) Arányosítással utólag megosztandó

### **II. Közösségen belüli beszerzés (a, b, c)**

### **III. Import beszerzés (a, b, c)**

## **IV. Saját előállítású eszköz (a, b, c)**

## **B. Fizetendő ÁFA (értékesítés kapcsán felmerülő)**

### **I. Belföldre értékesített termék v. szolgáltatás**

- o Adóköteles tevékenységhez
- o Adómentes tevékenységhez

### **II. Közösségen belüli értékesítés**

### **III. Export értékesítés esetén**

## **C. ÁFA pénzügyi rendezése**

## *A.I. Az előzetesen felszámított ÁFA könyvelése*

### **I. BELFÖLDI BESZERZÉS**

#### **ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 466 - K 454**

##### **Szolgáltatás**

**T 466 - K 454**

#### **ADÓMENTES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 1-2 - K 454**

##### **Szolgáltatás**

**T 1-2,5 - K 454**

#### **ARÁNYOSÍTÁS**

## *A.II. Az előzetesen felszámított ÁFA könyvelése*

### **II. KÖZÖSSÉGEN BELÜLI BESZERZÉS**

#### **ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 368 - K 467**

**T 466 - K 368**

##### **Szolgáltatás**

**T 368 - K 467**

**T 466 - K 368**

#### **ADÓMENTES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 1-2 - K 467**

##### **Szolgáltatás**

**T 1-2,5 - K 467**

#### **ARÁNYOSÍTÁS**

## *A.III. Az előzetesen felszámított ÁFA könyvelése*

### **III. IMPORTBESZERZÉS**

#### **ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉG**

##### Termék

**T 368 - K 465**

**T 466 - K 368**

##### Szolgáltatás

**T 368 - K 467**

**T 466 - K 368**

#### **ADÓMENTES TEVÉKENYSÉG**

##### Termék

**T 1-2 - K 465**

##### Szolgáltatás

**T 1-2,5 - K 467**

#### **ARÁNYOSÍTÁS**

## *A.III. Az előzetesen felszámított ÁFA könyvelése*

### **IV. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁS**

#### **ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 368 - K 467**

**T 466 - K 368**

#### **ADÓMENTES TEVÉKENYSÉGHEZ**

##### **Termék**

**T 1-2 - K 467**

#### **ARÁNYOSÍTÁS**

## ***B. Fizetendő ÁFA könyvelése***

### **I. BELFÖLDRE ÉRTÉKESÍTETT TERMÉK, SZOLGÁLTATÁS**

**ADÓKÖTELES  
TEVÉKENYSÉG**

**T 311 - K 467**

**vagy**

**T 9 - K 467**

**ADÓMENTES  
TEVÉKENYSÉG**

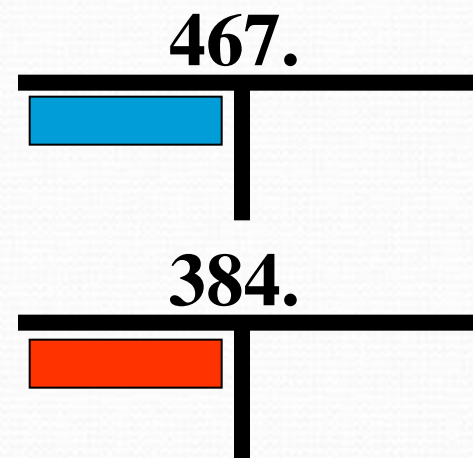
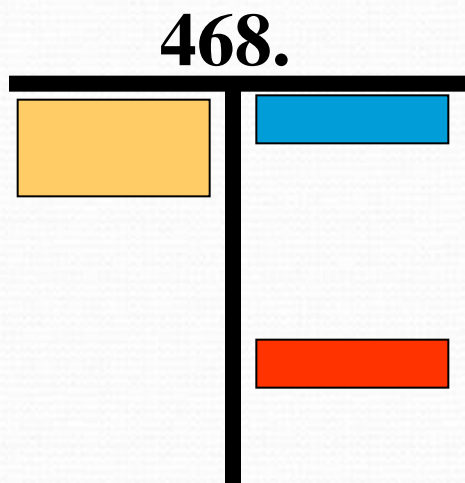
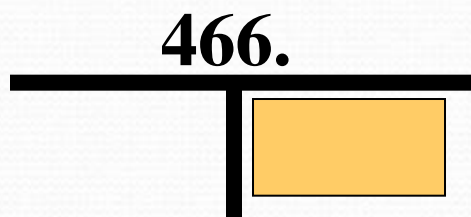
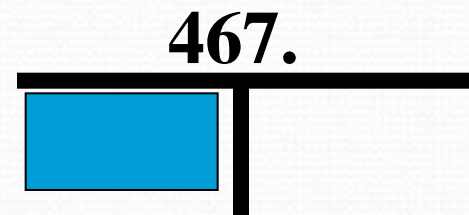
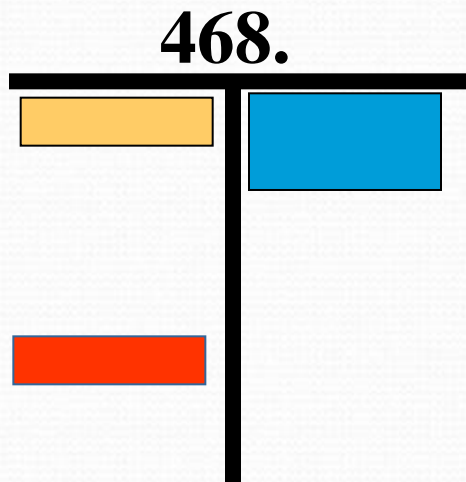
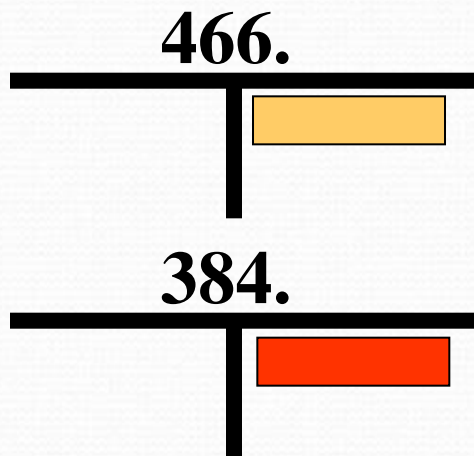
**-**

### **II. KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ÉRTÉKESÍTÉS**

**– adómentes (levonási joggal)**

### **III. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS - adómentes (levonási joggal)**

## C. Az ÁFA pénzügyi elszámolása





# Gyakorló feladat (ÁFA)

Egy vállalkozás:

- adóköteles termelőtevékenységet és
- adómentes oktatási tevékenységet folytat.

1) Anyagot szerez be belföldi szállítótól fele-fele arányban adóköteles és adómentes tevékenységhez 200 eFt+ÁFA összegben.

- T 21 – K 454            200
- T 21 – K 454            25
- T 466 – K 454            25

	<b>466.</b>
454/25	

2) Oktatási épület építése történik saját tevékenységben:

- ❖ anyagjellegű költségek 12.000 eFt,
- ❖ személyi jellegű költségek 18.000 eFt.

• T 51-53 – K 21-22	12.000
• T 54-56 – K 47	18.000
• T 161 – K 582	30.000
• T 161 – K 467	7.500

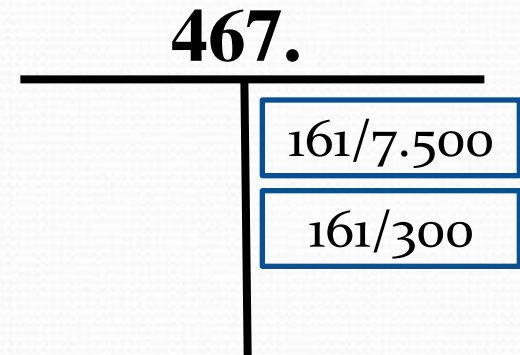
<b>467.</b>
<b>161/7.500</b>

3) Számítógép vásárlás importból oktatási tevékenységhez 3.000 eFt összegben. Fizetendő vám 1000 eFt.

- T 161 – K 455                      3.000
- T 161 – K 465                      1.000 (vám)
- T 161 – K 465                      1.000 (ÁFA)

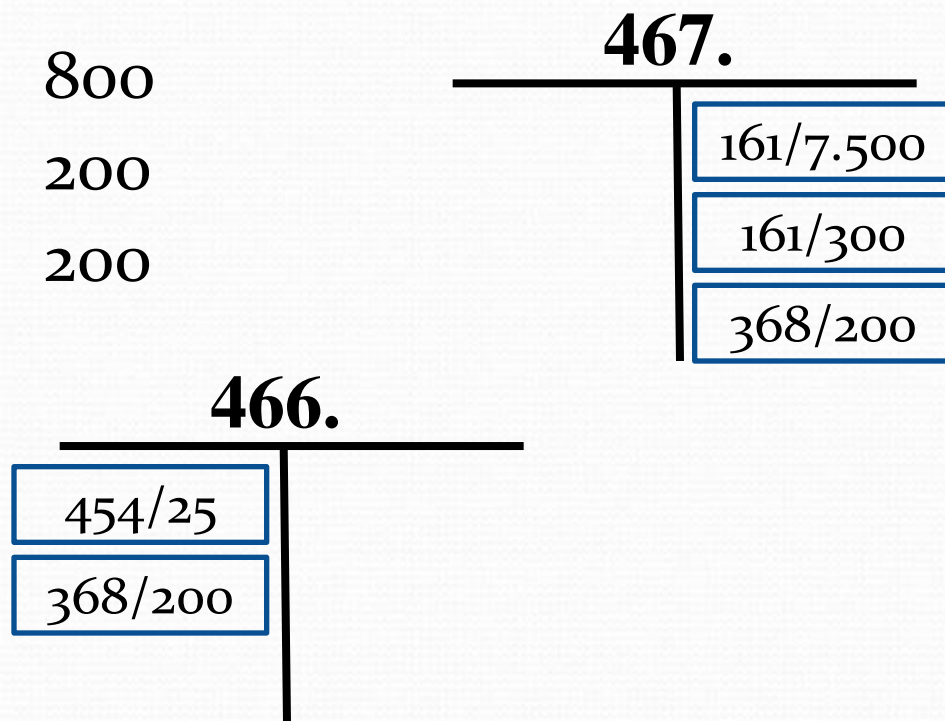
4) A számítógépek üzembe helyezését külföldi partner végzi 1.200 eFt számlázott összegben.

- T 161 – K 455 1.200
- T 161 – K 467 300



5) A külföldi szakemberek a termelő tevékenységhez fűződő szaktanácsadást is végeznek 800 eFt összegben.

- T 52 – K 454 800
- T 368 – K 467 200
- T 466 - K 368 200



6) Eladásra kereskedelmi áru vásárlása történik importból 120 eFt-ért+40 eFt vám.

- T 26 – K 454                      120
- T 26 – K 465                      40 (vám)
- T 368 – K 465                      40 (ÁFA)

7) Termékértékesítés belföldre önköltségi értéke 2.000 eFt, számlázott értéke 2.400 eFt+ÁFA.

- T 581 – K 25      2.000
- T 31 – K 91      2.400
- T 31 – K 467      600 (ÁFA)

**467.**

161/7.500
161/300
368/200
31/600

## 8) Pénzügyi rendezések saját forrásból, aktiválás

- T 454 – K 384 1.170 (200+25+25+800+120)
- T 455 – K 384 4.200 (3000+1200)
- T 465 – K 384 2.080 (1.000+1.000+40+40)
- T 466 – K 368 40

aktiválás

- T 123 – K 161 37.500
- T 141 – K 161 6.500

<b>466.</b>	
454/25	
368/200	
368/40	



9) ÁFA bevallása és pénzügyi rendezése.

**466.**

---

454/25
368/200
368/40

**467.**

---

161/7.500
161/300
368/200
31/600

T 468 - K 384 8335