

## Érettségi feladat – Összefoglalás – Adózás, ÁFA elszámolás

Egy vállalkozás tárgyhavi általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatosan az alábbi beszerzési és értékesítési adatokat ismerjük:

A vállalkozás 27 %-os áfa kulcs alá tartozó termékeket értékesített, a vevőnek kiállított számla nettó összege 14 000 000 Ft volt. A vevő a termékek átvizsgálása után 1 400 000 Ft + 27 % áfa értékben minőségi engedményt kért, amit a vállalkozás jogosnak talált és a helyesbítő számlát kiállította.

A vállalkozás 5 %-os áfakulcs alá tartozó szolgáltatásértékesítésből származó vevőkövetelésének áfával növelt összege 210 000 Ft.

Alapanyagbeszerzés miatt a vállalkozásnak az eladó felé bruttó 11 430 000 Ft tartozása van (áfa 27%). Egyéb beszerzések miatt a szállítók által a vállalkozás felé számlázott összeg 2 500 000 Ft + 27 % áfa.

**Készítse el az információk alapján a vállalkozás tárgyhavi áfaelszámolását! Használja az alábbiakban megadott segédletet! A szükséges mellékszámításokat írja le! Húzza alá az elszámolandó adó jellegére vonatkozó kifejezést!**

| ÁFAELSZÁMOLÁS                                  |                                          |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| (adatok ezer Ft-ban)                           |                                          |
| Fizetendő általános forgalmi adó               | .....                                    |
| Előzetesen felszámított általános forgalmi adó | .....                                    |
| Elszámolandó általános forgalmi adó            | .....<br>(befizetendő/visszaigényelhető) |

Mellékszámítás:

1. A vállalkozás 27 %-os áfa kulcs alá tartozó termékeket értékesített, a vevőnek kiállított számla nettó összege 14 000 000 Ft volt.

| Nettó ár | Áfa értéke | Bruttó ár |
|----------|------------|-----------|
|          |            |           |

2. A vevő a termékek átvizsgálása után 1 400 000 Ft + 27 % áfa értékben minőségi engedményt kért, amit a vállalkozás jogosnak talált és a helyesbítő számlát kiállította.

| Nettó ár | Áfa értéke | Bruttó ár |
|----------|------------|-----------|
|          |            |           |

3. A vállalkozás 5 %-os áfakulcs alá tartozó szolgáltatásértékesítésből származó vevőkövetelésének áfával növelt összege 210 000 Ft.

| Nettó ár | Áfa értéke | Bruttó ár |
|----------|------------|-----------|
|          |            |           |

4. Alapanyagbeszerzés miatt a vállalkozásnak az eladó felé bruttó 11 430 000 Ft tartozása van (áfa 27%).

| Nettó ár | Áfa értéke | Bruttó ár |
|----------|------------|-----------|
|          |            |           |

5. Egyéb beszerzések miatt a szállítók által a vállalkozás felé számlázott összeg 2 500 000 Ft + 27 % áfa.

| Nettó ár | Áfa értéke | Bruttó ár |
|----------|------------|-----------|
|          |            |           |

#### ÁFA-elszámolás (adatok ezer Ft-ban)

| Ssz.   | Fizetendő<br>ÁFA (E Ft) | Előzetesen felszámított<br>ÁFA (E Ft) |
|--------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1.     |                         |                                       |
| 2.     |                         |                                       |
| 3.     |                         |                                       |
| 4.     |                         |                                       |
| 5.     |                         |                                       |
| Össz.: |                         |                                       |

Elszámolandó általános forgalmi adó:

E Ft

befizetendő

visszaigényelhető

tegyen „X” jelet a megfelelő helyre!