

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	 (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 ÁFA (E Ft)	Előzetesen felszámított ÁFA (E Ft)
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
Össz.:		

Elszámolandó általános forgalmi adó:

E Ft

befizetendő

visszaigényelhető

tegyen „X” jelet a megfelelő helyre!