

Tárgyi eszközök - Beruházások - Az ÁFA rendszere („Normál” adóalany)

Készítette: Rékasi Róbert



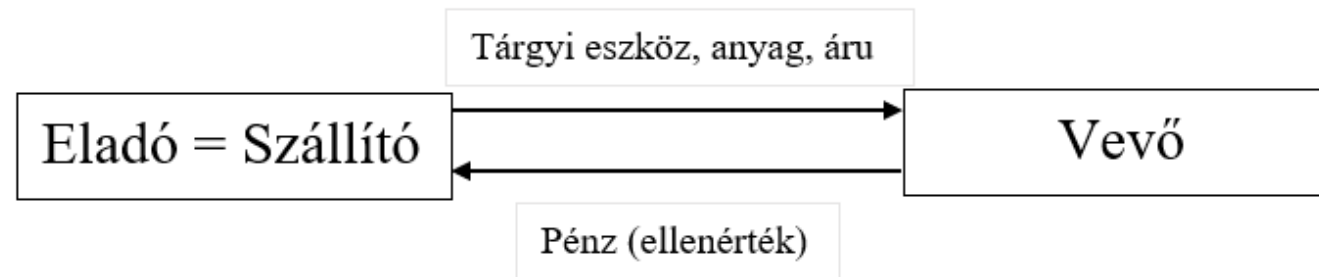
Rékasi
Beauty Kft.

A bekerülési (beszerzési és előállítási) érték részei

- ▶ A bekerülési érték része:
 - ▶ + Illetékek,
 - ▶ + **Előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,**
 - ▶ + Jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - ▶ + Egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj).
- ▶ A bekerülési értéknek nem része:
 - ▶ Ø **Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó,**
 - ▶ Ø **Ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.**
- ▶ 47. § (2) - (3).

„Normál” adóalany

- ▶ Belföldi adóalanyok,
- ▶ „A Kft.” és „B Kft.”,
- ▶ „Normál” adóalany,
- ▶ Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása,
- ▶ Nincs levonási tiltás.

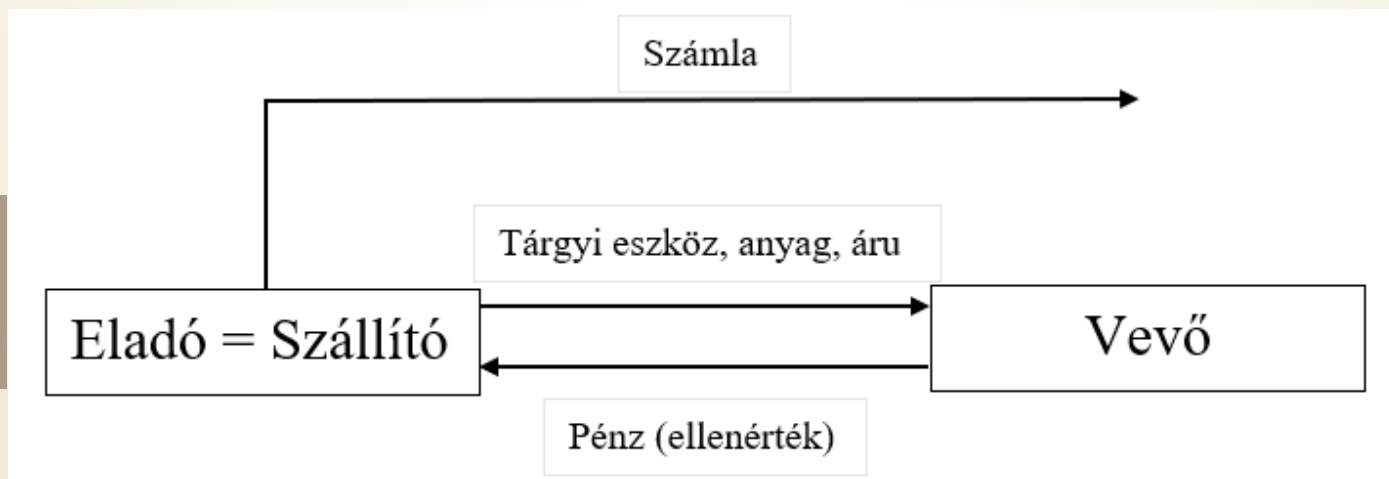


Az ÁFA mértéke

- ▶ 2007. évi CXXVII. Törvény az általános forgalmi adóról.
- ▶ Általános mérték: 27%,
- ▶ Kivételek:
 - ▶ 18%: 3/A. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások,
 - ▶ 5%: 3. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások,
 - ▶ Adómentesség.

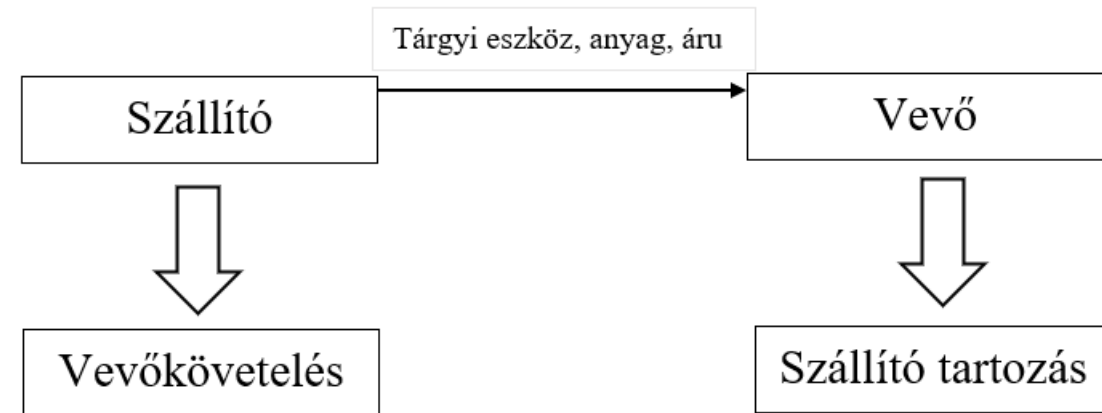
Az ÁFA rendszere („Normál” adóalany)

- Számla kiállítása,
- ÁFA fizetése,
- Szállító: Fizetendő ÁFA (467),
- Vevő: Előzetesen felszámított ÁFA (466),
- Bevallás: 2165.



Főkönyvi számlaszámok

- 161: Befejezetlen beruházások,
- 211-219: Nyers- és alapanyagok,
- 311: Belföldi követelések (forintban),
- 381: Pénztár,
- 384: Elszámolási betétszámla,
- 454: Szállítók,
- 455: Beruházási szállítók.



Főkönyvi számlaszámok

- ▶ 466: Előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- ▶ 467: Fizetendő általános forgalmi adó,
- ▶ 468: Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása,
- ▶ 911: Belföldi értékesítés nettó árbevétele.

8

Figyelmüket köszönöm!



Rékasi
Beauty Kft.