

MEGÚJULÓ HÁZI FELADAT

1/13/V/E osztály

Adózási gyakorlat

tantárgyból

Fodorné Bendel Ildikó

tanár részére

ÁFA témakörben (27-28. óra) Témazáró dolgozatba kerül beszámításra 30% erejéig

Leadási határideje: **2018. április 17. (kedd)**

Téma: ÁFA, adóbevallás (30 pont)

TÉMAKIFEJTÉS

Feladat

A Vízmű Zrt. az Adózás rendjéről szóló 2003.évi XCII. törvény számú mellékletében meghatározott feltételek szerint havi áfa bevallásra kötelezett. A 2018. február havi áfa elszámolásához az alábbi számlaadatokat és információkat ismerjük. A megadott összegek nettó értékek.

- A társaság fő tevékenysége a 27%-os áfa-kulcs alá tartozó víz- és csatornaszolgáltatás nyújtása. Az adókötelezettség keletkezésének időpontjára vonatkozó törvényi előírásokat figyelembe véve a vizsgált időszakban 427.437 eFt a fenti szolgáltatásnyújtás értékéből számított adóalap. A víz- és csatornaszolgáltatás jellegzetessége áfa szempontjából, hogy előfordulnak visszamenőleges időszakot érintő korrekciók. Ezekben az esetekben az adott teljesítési időpontban érvényes áfa-kulcs alkalmazását írja elő a jogszabály. Ennek alapján a tárgyhavi elszámolást érintő korrekció értéke 356 eFt, amelyet 25%-os áfa-kötelezettség terhel.
- Adóköron kívüli termékek és szolgáltatások körében a Társaság hatósági díjak, valamint eljárási költségek jogcímen 727 eFt-ot fizetett ki.
- 2018. február tárgy hónapban a fordított adózás hatálya alá tartozó építési szolgáltatás (víztermelő kút fúrása) igénybevételeért a kivitelező 17.360 eFt-ot számlázott ki.
- Reprezentációs célokra a társaság a vizsgált hónapban 3.000 eFt-ot költött.
- Továbbá - Magyarországon 27%-os áfa-kulcs alá eső - EU-tagországból történt termékbeszerzés forintra átszámított értéke 7.815 eFt.
- A társaság február hónapban személygépkocsit vásárolt 8.960 eFt értékben.
- A céges személyautókra terhelt havi motorbenzin beszerzése 11.350 eFt-ba került.
- A 18%-os kulcs alá tartozó értékesítés értéke 548 eFt volt a tárgyidőszakban.
- A telefonszolgáltató partner 18.052 eFt-ot számlázott ki a társaság részére.

- 5%-os kulcs alá eső termékek és szolgáltatások beszerzésének értéke 148 eFt, illetve 18%-os kulcs alá eső beszerzések értéke 262 eFt volt februárban.
- A vizsgált 2018. 02. hónapban a 27%-os kulcs alá eső termékek és szolgáltatások értéke a befogadott számlák összesítése alapján 194.386 eFt-ot tett ki (magába foglalja az adólevonási jog korlátozása alá eső beszerzéseket is).

A fenti adatok alapján határozzák meg, hogy mekkora adófizetési kötelezettség keletkezett 2018. év február hónapjában (15 pont) és töltsék ki az alábbi táblázatot a bevallási soroknak megfelelően (5 pont), valamint a táblázat első oszlopában jelöljék be az 1865A nyomtatvány megfelelő sorainak sorszámát (5 pont). Azon tételek esetében, amelyek nem kerülnek be az adóbevallásba, rövid indokolást kérek (5 pont).

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!			
Fizetendő általános forgalmi adó		Az adó alapja	Az adó összege
	18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés		
	27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés		
	Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés		
	Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó		
	Egyéb <i>(korábbi tétel 25%)</i>		
36.	Összesen (01 - 35. sorok)		
Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó			
	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja		
	5 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után		
	18 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után		
	27 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után		
	Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege		
76.	Összesen (63-75. sorok összege)		
Általános forgalmi adó elszámolása			
83.	Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (36. sor - 76. sor - 82.sor)		
84.	Befizetendő adó összege (a 83. sor adata, ha előjel nélküli)		

Leadás módja:

- kézzel, vagy géppel
- személyesen órán átadva, vagy e-mail-ben eljuttatva a következő címre:

ildiko.bendel@gmail.com

Ne feledkezzen meg a név és osztály feltüntetéséről!