

3. Általános forgalmi adó

3.1. Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa

288. Beszerzés értéke nettó beszerzési áron: $1\,425\,000 : 1,20 = 1\,187\,500$ Ft
 Előzetesen felszámított áfa: $1\,425\,000 - 1\,187\,500 = 237\,500$ Ft

289. **SZÁMLA** **CC 0461751**

A számlakibocsátó neve, címe: Nógrád Megyei Fészek Nagykereskedelmi Raktáráruház 2660 Balassagyarmat, Fenyő út 2. Adóigazgatási száma: 99887766-2-44				A vevő neve, címe: Bodnár Barnabás 3170 Szécsény, Ady Endre út 6. Adóigazgatási száma: 88776655 - 2- 33			
A fizetés módja: készpénz		A teljesítés időpontja: 2018. november 12.		A számla kelte: 2018. november 12		A fizetés határideje: 2018.november 12.	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék megnevezése, Besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egy- sége	Mennyi- sége	Egység- ára áfa nélkü	Értéke áfa nélkül	Áfa Kulcs %	Áthárított áfa összege	Ellenérték áfával együtt
8135330500 Sampon 125 ml.	db	140	440,00	61600	20	12320	73920
8198330400 Tusfürdő 250ml.	db	60	560,00	33600	20	6720	40320
8256300000 Mosópor 3 kg.	db	40	1240,00	49600	20	9920	59520
Összesen	A számlaérték áfa nélkül: 144800 Ft		Az áfa összege: 28960 Ft		A számla végösszege: betűvel és számmal: 173760 Ft Egyszázhetvenháromezer- hétsszázhatvan		
A számla késedelmes fizetése esetén a hatályos jogszabályok alapján késedelmi kamatot számítunk fel!							
Az eladó aláírása, bélyegzője							

Érték áfa nélkül	Áthárított áfa	Ellenérték áfával
$140 \cdot 440 = 61600$	$61600 \cdot 0,20 = 12320$	$61600 + 12320 = 73920$
$60 \cdot 560 = 33600$	$33600 \cdot 0,20 = 6720$	$33600 + 6720 = 40320$
$40 \cdot 1240 = 49600$	$49600 \cdot 0,20 = 9920$	$49600 + 9920 = 59520$
144800	28960	173760

SZÁMLA

DD 0461752

A számlakibocsátó neve, címe: ZEMPLÉN Élelmiszer Nagykereskedelmi Kft 3950 Sárospatak, Rákóczi út 7.				A vevő neve, címe: Hegyalja ABC áruház 3910 Tokaj, Baross u. 4			
Adóigazgatási száma: 33445566-2-77				Adóigazgatási száma: 11223344 - 55			
A fizetés módja: átutalás		A teljesítés időpontja: 2018. december 10.		A számla kelte: 2018. december 8.		A fizetés határideje: 2018. december 22.	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék megnevezése, Besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny egy- sége	Meny -nyi- sége	Egység- ára áfa nélkül	Értéke áfa nélkül	Áfa kulcs %	Áthárított áfa összege	Ellenérték áfával együtt
1601009100 Kolbász	kg	25	1428,20	35705,00	20	7141,00	42846,00
1601009100 Vastagkolbász	kg	48	1096,40	52627,20	20	10525,44	63152,64
1601009100 Szalámi	kg	32	1513,40	48428,80	20	9685,60	58114,40
2101129800 Nescafe 50 gr	db	40	271,20	10848,00	20	2169,60	13017,60
2208601102 Vodka 40 % 0,5 l	db	24	903,20	21676,80	20	4335,36	26012,16
Összesen	A számlaérték áfa nélkül: 169285,80		Az áfa összege: 33 857,00		A számla végösszege: betűvel és számmal: 203 142,80 Kettőszázháromezer- egyszáznegyvenkettő 80/100		
A számlán szereplő termékek a vonatkozó jogszabályokban rögzített előírásoknak megfelelnek.							
Az eladó bélyegzője, aláírása							

<u>Érték áfa nélkül</u>	<u>Áthárított áfa</u>	<u>Ellenérték áfával</u>
25 · 1428,20 = 35 705,00 Ft	35 705,00 · 0,2 = 7 141,00 Ft	
	35 705,00 + 7141 = 42 846,0 Ft	
48 · 1096,40 = 52 627,20 Ft	52 627,20 · 0,2 = 10 525,44Ft	
	52 627,20 + 10525,44 = 63 152,64 Ft	
32 · 1513,40 = 48 428,80 Ft	48 428,80 · 0,2 = 9 685,60 Ft	
	48 428,80 + 9685,60 = 58 114,40 Ft	
40 · 271,20 = 10 848,00 Ft	10 848,00 · 0,20 = 2 169,60Ft	
	10 848,00 + 2169,60= 13 017,60 Ft	
24 · 903,20 = 21 676,80 Ft	21 676,80 · 0,20 = 4 335,36 Ft	
	21 676,80 + 4335,36 = 26 012,16 Ft	
20 %-os áfa	169285,80 Ft	33 857,00 Ft
		203 142,80 Ft

291.
SZÁMLA

Számlaszám: 654389

A számlakibocsátó neve, címe: MÁTRA Dohány és Ital Nagykereskedelmi Rt, Eger, Szépasszony út 3. Adóigazgatási száma:32435465-2-34				A vevő neve, címe: SZPERSPAR Magyaror-Szági Kereskedelmi Rt, 1223 Budapest, Békés Béla út 4. Adóigazgatási száma: 609878564-2-33			
A fizetés módja: inkasszó		A teljesítés időpontja: 2018. október 7.		A számla kelte: 2018. október 5.		A fizetés határideje: 2018. október 15.	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék megnevezése, Besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egy- sége	Meny nyi- sége	Egység- ára áfa nélkü	Értéke áfa nélkül	Áfa kulcs %	Áthárított áfa összege	Ellenérték áfával együtt
2402209000 Fogy.ár Sopianae Lights 255 Ft	csom.	140	412,20	57708,00	áfa mentes	0,00	57708,00
2402209000 Multifilter Ext. 300 Ft	csom.	100	430,50	43050,00	áfa mentes	0,00	43050,00
2402209000 Helikon Lights 255 Ft	csom.	50	412,20	20610,00	áfa mentes	0,00	20610,00
2402209000 Pannónia Lights 219 Ft	csom.	50	354,21	17710,50	áfa mentes	0,00	17710,50
Összesen	A számlaérték áfa nélkül: 139 078,50		Az áfa összege: Áfa mentes		A számla végösszege: betűvel és számmal: 139 078,50 Egyszázharminckilencezer- hetvennyolc 50/100		
Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas							
Aláírás, bélyegző							

Ellenérték áfával

$$140 \cdot 412,20 = 57708,00 \text{ Ft} \quad 100 \cdot 430,50 = 43050,00 \text{ Ft} \quad 50 \cdot 412,20 = 20610,00 \text{ Ft}$$

$$50 \cdot 354,21 = 17710,50 \text{ Ft} \quad 57708 + 43050 + 20610 + 17710,50 = 139078,50 \text{ Ft}$$

292. A beszerzés értéke nettó beszerzési áron
Előzetesen felszámított áfa

$$358\,568 : 1,2 = 298\,806,66 \text{ Ft}$$

$$358\,568 - 298\,806,66 = 59\,761,34 \text{ Ft}$$

293. Beszerzés értéke bruttó beszerzési áron
Előzetesen felszámított áfa

$$1\,840\,000 \cdot 1,2 = 2\,208\,000 \text{ Ft}$$

$$2\,208\,000 - 1\,840\,000 = 368\,000 \text{ Ft}$$

294. Beszerzés értéke nettó beszerzési áron:
Előzetesen felszámított áfa:

$$183\,400 : 1,2 = 152\,833,3 \text{ Ft}$$

$$183\,400 - 152\,833,3 = 30\,566,7 \text{ Ft}$$

295. A beszerzés értéke bruttó beszerzési áron $247\,500 \cdot 1,2 = 297\,000$ Ft
Előzetesen felszámított áfa $297\,000 - 247\,500 = 49\,500$ Ft

296. A termék nettó értéke: $1450 : 1,2 = 1208,3$ ezer Ft
Előzetesen felszámított áfa összege: $1450 - 1208,3 = 241,7$ ezer Ft

297. A beszerzés értéke nettó beszerzési áron $4200 : 0,2 = 21\,000$ Ft
A beszerzés értéke bruttó beszerzési áron $21\,000 + 4200 = 25\,200$ Ft

298. Áfa tartalom: $20 : 1,20 = 16,67\%$

3.2 Értékesítéskor felszámított áfa

299.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe Match Kereskedelmi Rt 108. Sz. ABC 3529 Miskolc, Vörösmarty u. 12. Adóigazgatási száma: 77665544-2-33		A vevő neve, címe: 3539 Miskolc, Bocskai u. 8. 4. sz. Óvoda		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (áféval növelt)	Érték, mely 16,67 % áfát tartalmaz
1905 Balaton szelet	db	300	60	18 000,00
1806 Párizsi kocka	db	400	38	15 200,00
1806 Milky Way	db	200	82	16 400,00
1806 Baunty szelet	db	350	122	42 700,00
Összesen:				92 300,00
A számla fizetendő végösszege:		92 300,00 azaz kilencvenkettőezer háromszáz hétszázötven		
Az áthárított adó százaléka:		20%		

Ellenérték áféval

$300 \cdot 60 = 18\,000$ Ft

$400 \cdot 38 = 15\,200$ Ft

$200 \cdot 82 = 16\,400$ Ft

$350 \cdot 122 = 42\,700$ Ft $18\,000 + 15\,200 + 16\,400 + 42\,700 = 92\,300$ Ft

Ellenérték áfa nélkül: $92\,300 : 1,20 = 76\,916,70$ Ft Áfa: $92\,300 - 76\,916,70 = 15\,383,30$ Ft

300.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe A számlakibocsátó neve, címe Interspar Magyarország Kereskedelmi kft Budaörs, Puskás Tivadar u. 9 Adóigazgatási száma: 10485824-2-44		A vevő neve, címe: Petőfi Sándor Diákotthon 3527 Miskolc, Bajcsy-Zsilinszky u. 33.		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (árfával növelt)	Érték, mely 16,67 % áfát tartalmaz
0401 Tej	l	50	147	7 350
1701 Kristálycukor	kg	300	207	62 100
1512 Étolaj	l	40	295	11 800
2008 Cseresznye befőtt 1/1	ü	12	280	3 360
				-
Összesen:				84 610 .-
A számla fizetendő végösszege:		84 610 Nyolcvannégyezer-hatszáz tíz		
Az áthárított adó százalékértéke		20%		

Ellenérték áfával

$$50 \cdot 147 = 7350 \text{ Ft}$$

$$300 \cdot 207 = 62\,100 \text{ Ft}$$

$$40 \cdot 295 = 11\,800 \text{ Ft}$$

$$12 \cdot 280 = 3360 \text{ Ft}$$

$$7350 + 62\,100 + 11\,800 + 3360 = 84\,610 \text{ Ft}$$

$$\text{Ellenérték áfa nélkül } 84\,610 : 1,2 = 70\,508,33 \text{ Ft} \quad \text{Áfa: } 84\,610 - 70\,508,33 = 14\,101,67 \text{ Ft}$$

301.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe Agrárgazdálkodó Kft 1240 Budapest, Ferenc út 13. Adóigazgatási száma: 11065432-2-05		A vevő neve, címe: Gundel Károly Vendéglátóipari Szakközépiskola tanüzeme 1224 Budapest, Ecseri u. 4.		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (árfával növelt)	Érték, mely 16,67 % áfát tartalmaz
0206 Sertésmáj	kg	4	460	1 840
0206 Sertéstüdő	kg	3	370	1 110
0206 Sertésvese	kg	1,5	340	510
0206 Sertésnyelv	kg	0,75	590	443
Összesen:				3 903,00
A számla fizetendő végösszege:		3 903,00 Háromezer-kilencszázhárom		
Az áthárított adó százalékértéke		20%		

Ellenérték áfával

$$4 \cdot 460 = 1840 \text{ Ft}$$

$$3 \cdot 370 = 1110 \text{ Ft}$$

$$1,5 \cdot 340 = 510 \text{ Ft}$$

$$0,75 \cdot 590 = 442,50 \text{ Ft} \Rightarrow 443,00 \quad 1840 + 1\,110 + 510 + 443,0 = 3\,903 \text{ Ft}$$

$$\text{Ellenérték áfa nélkül: } 3\,903 : 1,2 = 3\,252,5 \text{ Ft}$$

$$\text{Áfa: } 3\,903 - 3\,252,5 = 650,5 \text{ Ft}$$

302.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe For You 2 Diszkont Áruház 3950 Sárospatak, Eötvös út 15. Adószáma: 10317929-2-14		A vevő neve, címe: Hotel Bodrog 3950 Sárospatak, Rákóczi út 55.		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (áfával növelt)	Érték, mely 16,67 % áfát tartalmaz
82563 Tomi kristály 600	db	2	312	624
22084 Kommersz vodka	ü	8	980	7840
22086 Kommersz rum	ü	5	940	4700
08050 Görög narancs	kg	12	422	5064
22011 Gellérthegy kristályvíz	fl	40	105	4200
0710 Burgonya krokett	kg	22,5	420	9450
Összesen:				31 878
A számla fizetendő végösszege:		31878 Ft azaz: Harmincegyezer-nyolcszázhetvennyolc		
Az áthárított adó százalékértéke		20%		

Ellenérték 20 %-os áféval

$$2 \cdot 312 = 624 \text{ Ft}$$

$$8 \cdot 980 = 7840 \text{ Ft}$$

$$5 \cdot 940 = 4700 \text{ Ft}$$

$$12 \cdot 422 = 5064 \text{ Ft}$$

$$40 \cdot 105 = 4200 \text{ Ft}$$

$$22,5 \cdot 420 = 9450 \text{ Ft}$$

$$624 + 7840 + 4700 + 5064 + 4200 + 9450 = 31\,878 \text{ Ft}$$

$$\text{Ellenérték áfa nélkül: } 31\,878 : 1,20 = 26\,565 \text{ Ft} \quad \text{áfa } 31\,878 - 26\,565 = 5\,313 \text{ Ft}$$

303.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe: Tokaj COOP Rt 3910 Tokaj, Kossuth tér 3 Adóigazgatási száma: 33445566-2-44		A vevő neve, címe: Bölcsőde 3910 Tokaj, Gróf Apponyi út 12.		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (áféval növelt)	Érték, mely 16,67 % áfát tartalmaz
0811 Málna egész	kg	5	350	1750
0811 Szeder 300 gr.	kg	3	382	1146
0207 Friss csirkecomb	kg	8	624	4992
2009 Őszibarcklé 1/1	db	32	387	12384
2009 Narancslé 1/1	db	20	369	7380
2009 Körte 0,2	db	82	85	6970
Összesen:				34622
A számla fizetendő végösszege:		34622 Ft azaz Harmincnégyezer-hatszázhuszonkettő		
Az áthárított adó százalékértéke		20%		

Ellenérték

$$5 \cdot 350 = 1\,750 \text{ Ft}$$

$$3 \cdot 382 = 1\,146 \text{ Ft}$$

$$8 \cdot 624 = 4\,992 \text{ Ft}$$

$$32 \cdot 387 = 12\,384 \text{ Ft}$$

$$20 \cdot 369 = 7\,380 \text{ Ft}$$

$$82 \cdot 85 = 6\,970 \text{ Ft}$$

$$1\,750 + 1\,146 + 4\,992 + 12\,384 + 7\,380 + 6\,970 = 34\,622 \text{ Ft}$$

$$\text{Ellenérték áfa nélkül } 34\,622 : 1,2 = 28\,851,66 \text{ Ft}$$

$$\text{felszámított 20 \%-os áfa : } 34\,622 - 28\,851,66 = 5\,770,34 \text{ Ft}$$

304. Nettó árbevétel

áfa

$$42\,000 : 1,2 = 35\,000 \text{ Ft}$$

$$42\,000 - 35\,000 = 7\,000 \text{ Ft}$$

$$146\,000 : 1,20 = 121\,666,7 \text{ Ft}$$

$$146\,000 - 121\,666,7 = 24\,333,3 \text{ Ft}$$

$$84\,750 : 1,20 = 70\,625 \text{ Ft}$$

$$84\,750 - 70\,625 = 14\,125 \text{ Ft}$$

$$102\,000 : 1,20 = 85\,000 \text{ Ft}$$

$$102\,000 - 85\,000 = 17\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{Nettó árbevétel összesen: } 35\,000 + 121\,666,7 + 70\,625 + 85\,000 = 312\,291,7 \text{ Ft}$$

$$\text{Áfa összesen: } 7\,000 + 24\,333,3 + 14\,125 + 17\,000 = 62\,458,3 \text{ Ft}$$

305. Nettó árbevétel: $647\,500 : 1,20 = 539\,583,30 \text{ Ft}$

$$\text{Áfa: } 647\,500 - 539\,583,30 = 107\,916,70 \text{ Ft}$$

306. Nettó árbevétel

$$26\,500 : 0,20 = 132\,500 \text{ ezer Ft}$$

Forgalom

$$132\,500 + 26\,500 = 159\,000 \text{ ezer Ft}$$

307. Forgalom

$$87,5 \cdot 1,2 = 105 \text{ M Ft}$$

A vevőnek felszámított áfa

$$105 - 87,5 = 17,5 \text{ M Ft}$$

308.

Nettó árbevétel összesen

$$120 : 1,2 = 100 \text{ M Ft}$$

Értékesítéskor felszámított áfa

$$120 \cdot 0,1667 = 20 \text{ M Ft}$$

vagy

$$120 - 100 = 20 \text{ M Ft}$$

309. Nettó árbevétel: $22\,140 : 1,20 = 18\,450 \text{ Ft}$

$$\text{Áfa: } 22\,140 - 18\,450 = 3\,690 \text{ Ft}$$

310. Forgalom:

$$382 \cdot 1,20 = 458,4 \text{ M Ft}$$

$$\text{Áfa: } 458,4 - 382 = 76,4 \text{ M Ft}$$

311. Forgalom: $27\,400 \cdot 1,2 = 32\,880 \text{ Ft}$

$$\text{Áfa: } 32\,880 - 27\,400 = 5\,480 \text{ Ft}$$

312. Nettó árbevétel: $43\,288 : 1,2 = 36\,073,3 \text{ Ft}$

$$\text{Áfa: } 43\,288 - 36\,073,3 = 7\,214,7 \text{ Ft}$$

313. Forgalom

$$26\,500 \cdot 1,2 = 31\,800 \text{ Ft}$$

$$84\,700 \cdot 1,20 = 101\,640 \text{ Ft}$$

Nettó árbevétel

$$26\,500 + 84\,700 = 111\,200 \text{ Ft}$$

Forgalom összesen

$$31\,800 + 101\,640 = 133\,440 \text{ Ft}$$

A vevőknek felszámított áfa

$$133\,440 - 111\,200 = 22\,240 \text{ Ft}$$

314.

Készpénzfizetési számla

A számla száma: U 542394

A számlakibocsátó neve, címe: Kovács György Zöldségkereskedő 5200 Debrecen, Vörösmarty út 2. Adóigazgatási száma: 49328826-1-25		A vevő neve, címe: Kiss Péter Vendéglátós 5200 Debrecen, Hunyadi út 6.		A számla kelte: 2018. dec.3.
A termék vagy szolgáltatás				
Az áru (szolgáltatás) azonosító száma, megnevezése, egyéb jellemzői	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységára (áfával növelt)	Érték, mely A.M. áfát tartalmaz
0407 Tojás	db	140	18.-	2 520
0805 Narancs	kg	60	152.-	9 120
Összesen:				11 640.-
A számla fizetendő végösszege:		11 640.- Ft azaz: tizenegyezer-hatszáznegyven		
Az áthárított adó százalékértéke		Alanyi adómentes		

Ellenérték áféval

$$140 \cdot 18 = 2\,520 \text{ Ft}$$

$$60 \cdot 152 = 9\,120 \text{ Ft}$$

$$2\,520 + 9\,120 = 11\,640 \text{ Ft}$$

3.3 Egyéb beszerzések előzetesen felszámított áfája, valamint egyéb eszközök értékesítésekor fizetendő áfa

315. A visszaigényelhető áfa összege: $5\,900 \cdot 0,2 = 1\,180$ ezer Ft

316. A termék nettó értéke: $2\,460 : 1,2 = 2\,050$ Ft

Előzetesen felszámított áfa összege: $2\,460 - 2\,050 = 410$ Ft

317. Bruttó beszerzési ár: $88\,000 + 17\,600 = 105\,600$ Ft

Áfakulcs: $23\,760 \text{ Ft} : 88\,000 \text{ Ft} = 27\%$

318. Nettó eladási ár: $1\,500 : 1,2 = 1\,250$ ezer Ft áfa: $1\,500 - 1\,250 = 250$ ezer Ft

319. Nettó eladási érték: $44\,000 + 86\,000 + 8\,000 = 138\,000$.- Ft

Bruttó eladási érték: $138\,000 \cdot 1,2 = 165\,600$ Ft Áfa: $165\,600 - 138\,000 = 27\,600$ Ft

320. Nettó eladási ár: $3\,600 : 0,2 = 18\,000$ Ft Bruttó eladási ár: $18\,000 + 3\,600 = 21\,600$ Ft

321. Nettó eladási ár: $9\,000 : 1,2 = 7\,500$ Ft Veszteség $10\,000 - 7\,500 = 2\,500$ Ft

322. A szolgáltatások nettó értéke:

$$48\,000 : 1,2 = 40\,000,00 \text{ Ft}$$

$$1\,940 : 1,2 = 1\,616,70 \text{ Ft}$$

$$1\,360 : 1,2 = 1\,133,30 \text{ Ft}$$

$$3\,925 : 1,2 = 3\,270,80 \text{ Ft}$$

$$9\,650 : 1,2 = 8\,041,70 \text{ Ft}$$

Összes szolgáltatás bruttó áron: $48\,000 + 1\,940 + 1\,360 + 3\,925 + 9\,650 = 64\,875 \text{ Ft}$

Összesen nettó áron: $40\,000 + 1\,616,7 + 1\,133,3 + 3\,270,8 + 8\,041,7 = 54\,062,5$

Előzetesen felszámított áfa: $64\,875 - 54\,062,5 = 10\,812,5 \text{ Ft}$

vagy $64\,875 : 1,2 = 54\,062,5$ $54\,062,5 \cdot 0,2 = 10\,812,5 \text{ Ft}$

3.4 Az áfa pénzügyi rendezése és bevallása

323. Áfa befizetési kötelezettség: $820\,000 - 790\,000 = 30\,000 \text{ Ft}$

Értékesítéskor felszámított átlagos áfa kulcs: $820\,000 : 4\,100\,000 = 20\%$

324. Gyógynövények beszerzése nettó beszerzési áron	$568 : 1,2 = 473,3 \text{ ezer Ft}$
előzetesen felszámított áfa	$568 - 473,3 = 94,7 \text{ ezer Ft}$
Gyógynövények eladása nettó beszerzési áron:	$497 : 1,2 = 414,2 \text{ ezer Ft}$
értékesítéskor felszámított áfa	$497 - 414,2 = 82,8 \text{ ezer Ft}$
Egyéb készítmények beszerzése nettó beszerzési áron	$3\,400 : 1,2 = 2\,833,3 \text{ ezer Ft}$
előzetesen felszámított áfa	$3\,400 - 2\,833,3 = 566,7 \text{ ezer Ft}$
Egyéb készítmények eladása nettó beszerzési áron	$3\,250 : 1,2 = 2\,708,3 \text{ ezer Ft}$
értékesítéskor felszámított áfa	$3\,250 - 2\,708,3 = 541,7 \text{ ezer Ft}$
 Előzetesen felszámított áfa	$94,7 + 566,7 + 30 = 691,4 \text{ ezer Ft}$
Értékesítéskor felszámított áfa	$82,8 + 541,7 = 624,5 \text{ ezer Ft}$
Visszaigényelhető áfa	$691,4 - 624,5 = 66,9 \text{ ezer Ft}$

325. Export árbevétel	$84\,600 \cdot 0,45 = 38\,070 \text{ ezer Ft}$
Belföldi nettó árbevétel	$84\,600 - 38\,070 = 46\,530 \text{ ezer Ft}$
Export forgalom	$38\,070 \cdot 1 = 38\,070 \text{ ezer Ft}$
Belföldi forgalom	$46\,530 \cdot 1,20 = 55\,836 \text{ ezer Ft}$
Összes forgalom	$38\,070 + 55\,836 = 93\,906 \text{ ezer Ft}$
Értékesítéskor felszámított áfa	$93\,906 - 84\,600 = 9\,306 \text{ ezer Ft}$

326. Nettó árbevétel	$8\,400 : 1,2 = 7\,000 \text{ ezer Ft}$
Értékesítéskor felszámított áfa	$8\,400 - 7\,000 = 1\,400 \text{ ezer Ft}$
Beszerzés bruttó beszerzési áron	$9\,500 \cdot 1,2 = 11\,400 \text{ ezer Ft}$
Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa	$11\,400 - 9\,500 = 1\,900 \text{ ezer Ft}$
Egyéb eszközbeszerzés áfája	irodaszerek $65\,000 \cdot 0,2 = 13\,000 \text{ Ft}$
tehergépkocsi nettó értéke	$2\,400 : 1,2 = 2\,000 \text{ ezer Ft}$ áfa 400 ezer Ft
	szolgáltatások $21\,000 \text{ Ft}$
Előzetesen felszámított áfa	$1\,900\,000 + 13\,000 + 400\,000 + 21\,000 = 2\,334\,000 \text{ Ft}$
Visszaigényelhető áfa	$2\,334 - 1\,400 = 934 \text{ ezer Ft}$

327. Nettó árbevétel	$357 : 1,2 = 297,5$ millió Ft
Értékesítéskor felszámított áfa	$357 - 297,5 = 59,5$ millió Ft
Beszerzés bruttó beszerzési áron	$260 \cdot 1,2 = 312$ millió Ft
Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa	$312 - 260 = 52$ millió Ft
	$52 + 1,75 = 53,75$ millió Ft
Áfa befizetési kötelezettség	$59,5 - 53,75 = 5,75$ millió Ft \Rightarrow 5 750 ezer Ft

328. Nettó árbevétel	$2\,010 : 1,2 = 1\,675$ ezer Ft
Értékesítéskor felszámított áfa	$2\,010 - 1\,675 = 335$ ezer Ft
Belföldi beszerzés nettó beszerzési áron	$1\,410 : 1,2 = 1\,175$ ezer Ft
Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa	$1\,410 - 1\,175 = 235$ ezer Ft
Import beszerzés nettó beszerzési áron	$450 : 1,2 = 375$ ezer Ft
A VPOP által kivetett áfa	$450 - 375 = 75$ ezer Ft
Beszerzéskor előzetesen felszámított összes áfa	$235 + 75 + 96 = 406$ ezer Ft
Visszaigényelhető áfa	$406 - 335 = 71$ ezer Ft
(a visszaigénylési feltételek megléte esetén)	

329. Összes beszerzés nettó beszerzési áron	$10\,370 + 1\,830 = 12\,200$ ezer Ft
bruttó beszerzési áron	$12\,200 \cdot 1,2 = 14\,640$ ezer Ft
Előzetesen felszámított áfa	$14\,640 - 12\,200 = 2\,440$ ezer Ft
	$2\,440 + 146,5 = 2\,586,5$ ezer Ft
Export árbevétel	$15\,096 \cdot 0,18 = 2\,717,3$ ezer Ft
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	$15\,096 - 2\,717,3 = 12\,378,7$ ezer Ft
Belföldi értékesítés bruttó árbevétele	$12\,378,7 \cdot 1,2 = 14\,854,4$ ezer Ft
Értékesítéskor felszámított áfa	$14\,854,4 - 12\,378,7 = 2\,475,7$ ezer Ft
Visszaigényelhető áfa	$2\,586,5 - 2\,475,7 = 110,8$ ezer Ft
(a visszaigénylési feltételek megléte esetén)	

330. Nettó árbevétel	$12\,240 : 0,2 = 61\,200$ ezer Ft
Forgalom	$61\,200 + 12\,240 = 73\,440$ ezer Ft
Előzetesen felszámított áfa	$12\,240 - 1\,420 = 10\,820$ ezer Ft
Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa	$10\,820 - 240 = 10\,580$ ezer Ft
Beszerzés nettó beszerzési áron	$10\,580 : 0,2 = 52\,900$ ezer Ft
Beszerzés bruttó beszerzési áron	$52\,900 + 10\,580 = 63\,480$ ezer Ft

331.	
Beszerzéskor előzetesen felszámított áfa $(18\,700 + 27\,500) \cdot 0,2 = 9\,240$ ezer Ft	
Értékesítéskor felszámított áfa	$(19\,200 + 24\,400) \cdot 0,2 = 8\,720$ ezer Ft
Visszaigényelhető áfa	$9\,240 + 48 - 8\,720 = 568$ ezer Ft
Egyéb eszközbeszerzések bruttó értéke	$240 \cdot 1,2 = 288$ ezer Ft
Előzetesen felszámított áfa	$288 - 240 = 48$ ezer Ft
Visszaigényelhető áfa	$9\,288 - 8\,720 = 568$ ezer Ft
vagy	
Élelmiszer cikkek beszerzése bruttó beszerzési áron	$18\,700 \cdot 1,2 = 22\,440$ ezer Ft
előzetesen felszámított áfa	$22\,440 - 18\,700 = 3\,740$ ezer Ft
Élelmiszer cikkek eladása bruttó eladási áron:	$19\,200 \cdot 1,2 = 23\,040$ ezer Ft
értékesítéskor felszámított áfa	$23\,040 - 19\,200 = 3\,840$ ezer Ft
Vegyesiparcikkek beszerzése bruttó beszerzési áron	$27\,500 \cdot 1,2 = 33\,000$ ezer Ft

előzetesen felszámított áfa	$33\,000 - 27\,500 = 5\,500$ ezer Ft
Vegyesiparcikkek eladása bruttó eladási áron:	$24\,400 \cdot 1,2 = 29\,280$ ezer Ft
értékesítéskor felszámított áfa	$29\,280 - 24\,400 = 4\,880$ ezer Ft
előzetesen felszámított áfa összesen:	$3\,740 + 5\,500 = 9\,240$ ezer Ft
értékesítéskor felszámított áfa	$3\,840 + 4\,880 = 8\,720$ ezer Ft
Visszaigényelhető áfa	$9\,240 + 48 - 8\,720 = 568$ ezer Ft

332. Január	Nettó árbevétel	$320\,000 : 1,2 = 266\,667$ ezer Ft
	Áfa	$320\,000 - 266\,667 = 53\,333$ ezer Ft
Február	Forgalom	$170\,000 \cdot 1,2 = 204\,000,0$ ezer Ft
	Áfa	$204\,000 - 170\,000 = 34\,000$ ezer Ft
Március	Nettó árbevétel	$82\,000 : 0,2 = 410\,000$ ezer Ft
	Forgalom	$410\,000 + 82\,000 = 492\,000$ ezer Ft
	Összes forgalom	$320\,000 + 204\,000 + 492\,000 = 1\,016\,000$ ezer Ft
	Áfa	$53\,333 + 34\,000 + 82\,000 = 169\,333$ ezer Ft
	Nettó árbevétel	$266\,667 + 170\,000 + 410\,000 = 846\,667$ ezer Ft
	Március hónapban befizetett áfa	$82\,000 - 68\,000 = 14\,000$ ezer Ft