**Speciális vámteher számítási példák, kitöltési segédlettel**

A lentebb részletezett speciális számfejtések alapvetően térnek el a számfejtés „általános” szabályaitól, egy kivétellel a számfejtés nem a TARIC által meghatározott intézkedéseken alapul. Általánosságban kimondható, hogy a számítás a Vámok és adók adatelemben beküldött értékadatok alapján történik.

Alkalmazásuk feltételei szerint az alábbi csoportokat képezhetjük:

**Passzív feldolgozásból eredő feldolgozott termékek (UVK 86. cikk (5) bekezdés és az Áfa törvény 74. § (2) bekezdés) Üzenettípus: H1, Eljáráskód: 46\*\*, 6121, 6321, 6821**

A számfejtéshez a következő mezők értékeit használjuk:

Vámalap: [14 03 040 014] ha az Adófajta [14 03 039 000] = A00

Áfaalap: [14 03 040 014] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Áfakulcs: [14 03 040 041] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Kitöltési, számfejtési esetek:

1. Vámalap ki van töltve, Áfalap és Fizetendő adó mezők üresek:



Vám (tételsor) = Vámalap x Vámtétel – Forintra kerekítve

Áfa (tételsor) = (Vámalap+Vám) x Áfakulcs – Forintra kerekítve

1. Vámalap és Áfaalap ki van töltve, Fizetendő adó mező üres:



(Áfaalap növelő tényező van, például belföldi fuvarköltség)

Vám (tételsor) = Vámalap x Vámtétel – Forintra kerekítve

Áfa (tételsor) = Áfaalap[[1]](#footnote-1) x Áfakulcs – Forintra kerekítve

1. Fizetendő adó és Áfaalap ki van töltve, Vámalap mező üres.:



(A termékre mértékvám intézkedést kell alkalmazni)

Vám (tételsor) = Fizetendő adó

Áfa (tételsor) = Áfaalap[[2]](#footnote-2) x Áfakulcs – Forintra kerekítve

Vám összesen: Tételsori vámok összege 100 Forintra kerekítve

ÁFA összesen: Tételsori áfák összege

**Nem passzív feldolgozásból eredő feldolgozott termékek (az Áfa törvény 74. § (2) bekezdés) Üzenettípus: H1, H5, Eljáráskód: 6122, 6322, 6822**

A számfejtéshez a következő mezők értékeit használjuk:

Áfaalap: [14 03 040 014] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Áfakulcs: [14 03 040 041] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Kitöltés, számfejtés (Csak Áfa van, az Áfaalap mező kötelező):



Áfa (tételsor) = Áfaalap x Áfakulcs – Forintra kerekítve

Vám összesen: nincs

ÁFA összesen: Tételsori áfák összege

**Nemzetközi megállapodások keretében megjavított vagy módosított áruk (UVK 260a. cikk) Üzenettípus: H1, H5, Eljáráskód: 6121B06, 6321B06, 6821B06**

A számfejtéshez a következő mezők értékeit használjuk:

Áfaalap: [14 03 040 014] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Áfakulcs: [14 03 040 041] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Számfejtés (Csak Áfa van, az Áfaalap mező kötelező):



Áfa (tételsor) = Áfaalap x Áfakulcs – Forintra kerekítve

Vám összesen: nincs

ÁFA összesen: Tételsori áfák összege

**Aktív feldolgozásból eredő feldolgozott termékek (UVK 86. cikk (3) bekezdése) Üzenettípus: H1, H5 Eljáráskód: \*\*\*\*F44 és \*\*\*\*F07), továbbá meghatározott célra történő felhasználást követően a vám és ÁFA megállapítása (4044\*\*\*)**

A számfejtéshez a következő mezők értékeit használjuk:

Áfaalap: [14 03 040 014] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Fizetendő adó: [14 03 042 000] ha az Adófajta [14 03 039 000] = A00

Áfakulcs: [14 03 040 041] ha az Adófajta [14 03 039 000] = B00

Kitöltés, számfejtés:



Vám (tételsor) = Fizetendő adó (H1 üzenetnél)

Áfa (tételsor) = Áfaalap[[3]](#footnote-3) x Áfakulcs – Forintra kerekítve

Vám összesen: Tételsori vámok összege 100 Forintra kerekítve

ÁFA összesen: Tételsori áfák összege

1. Áfa törvény 75.§ (1) a) alapján tartalmazza a vámot is [↑](#footnote-ref-1)
2. Áfa törvény 75.§ (1) a) alapján tartalmazza a vámot is [↑](#footnote-ref-2)
3. Áfa törvény 75.§ (1) a) alapján tartalmazza a vámot is [↑](#footnote-ref-3)