**Vámteher számítási példák, kitöltési segédlettel**

Normál árunyilatkozat feldolgozásakor (11 02 000 000 Kiegészítő árunyilatkozat-típus: A és D) az elfogadáskor érvényes szabályokat kell alkalmazni.

Kiegészítő árunyilatkozat (11 02 000 000 Kiegészítő árunyilatkozat-típus: V, Z, U, X, Y) esetén a 15 09 000 000 adatelemben (Date of acceptance / Elfogadás dátuma) megadott dátum szerint érvényes szabályokat kell alkalmazni.

**Értékvám**

Változók:

**A** - A tétel számlán feltüntetett összege (14 08 000 000 GoodsShipmentItemType/ValuationInformation/ItemAmountInvoiced)

**B** – Hozzászámítások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: A\*) és levonások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: B\*) Összeg (14 04 014 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Amount) Forintban kell megadni az értéket.

**C** –ÁFA mérték:Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Adókulcs (1403040041 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxRate)

***D –*** *ÁFA alap: Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Kiszabás alapja/Összeg (14 03 040 014 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/Amount)🡪 Ha ki van töltve, egyébként: Vám alap+vám+egyéb közterhek*

**Δ -** MNB árfolyam: Számlán feltüntetett pénznem (14 05 000 000 GoodsShipmentType/Valuation\_Information/InvoiceCurrency) alapján

**Ω –** Vámtétel (TARIC válasz VAM\_SUM)

1. nincs kitöltve a **D** (14 03 040 014)

Vám alap tételsor=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=[(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**)] x **Ω** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=(Vám alap tételsor+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor)

ÁFA tételsor= (Vám alap tételsor+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor) x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

1. Ki van töltve a **D** (14 03 040 014)

Feltétel: **D>**Vám alap tételsor+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor

Vám alap tételsor=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=[(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**)] x **Ω** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=**D** tételsor

ÁFA tételsor=**D** tételsor x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

**Példák kitöltéssel:**



Pld\_1

**Ω –** Vámtétel 1. tételsor: 3,7%

**Ω –** Vámtétel 2. tételsor: 2,8%

MNB árfolyam: USD: 200

Vám alap 1. tételsor:

(1000 x 200) + 10000 = 210000

Vám 1. tételsor:

210000 x 0,037 = 7770

ÁFA alap 1. tételsor:

210000 + 7770 = 217770

ÁFA 1. tételsor:

217770 x 0,27 = 58797,9 ~ 58798

Vám alap 2. tételsor:

(500 x 200) + 6000 = 106000

Vám 2. tételsor:

106000 x 0,028 = 2968

ÁFA alap 2. tételsor:

106000 + 2968 = 108968

ÁFA 2. tételsor:

108968 x 0,18 = 19614,24 ~ 19614

Vám összesen: 10738 ~ 10700

ÁFA összesen: 78412

Pld\_2

**Ω –** Vámtétel 1. tételsor: 3,7%

**Ω –** Vámtétel 2. tételsor: 2,8%

MNB árfolyam: USD: 200

Vám alap 1. tételsor:

(1000 x 200) + 10000 = 210000

Vám 1. tételsor:

210000 x 0,037 = 7770

ÁFA alap 1. tételsor: 230000

ÁFA 1. tételsor:

230000 x 0,27 = 62100

Vám alap 2. tételsor:

(500 x 200) + 6000 = 106000

Vám 2. tételsor:

106000 x 0,028 = 2968

ÁFA alap 2. tételsor: 120000

ÁFA 2. tételsor:

120000 x 0,18 = 21600

Vám összesen: 10738 ~ 10700

ÁFA összesen: 83700

**Mértékvám**

Változók:

**A** - A tétel számlán feltüntetett összege (14 08 000 000 GoodsShipmentItemType/ValuationInformation/ItemAmountInvoiced)

**B** – Hozzászámítások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: A\*) és levonások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: B\*) Összeg (14 04 014 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Amount) Forintban kell megadni az értéket.

**F** - Kiszabás alapja/Mértékegység és minősítő (14 03 040 005 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / measurementUnitAndQualifier)

**G** - Kiszabás alapja/Mennyiség (14 03 040 006 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / quantity)

**H** - Nettó tömeg (18 01 000 000 6/1 Net mass)

**I** - Bruttó tömeg (18 04 000 000 6/5 Gross mass)

**J –** Kiegészítő mértékegység (18 02 000 000 6/2 supplementary units)

**C** –ÁFA mérték:Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Adókulcs (1403040041 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxRate)

***D –*** *ÁFA alap: Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Kiszabás alapja/Összeg (14 03 040 014 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/Amount)🡪 Ha ki van töltve, egyébként: Vám alap+vám+egyéb közterhek*

**Δ1 -** MNB árfolyam: Számlán feltüntetett pénznem (14 05 000 000 GoodsShipmentType/Valuation\_Information/InvoiceCurrency) alapján

**Δ2 -** ECB árfolyam

**Ω –** Vám mérték (TARIC válasz VAM\_SUM)

Az F és G abban az esetben kötelezően töltendő, ahol a vám mértéke nem tömegegységben – bruttó tömegben (18 04 000 000) vagy nettó tömegben (18 01 000 000) – vagy kiegészítő mértékegységben (18 02 000 000), illetve ezek kombinációjában van meghatározva.

1. nincs kitöltve a **D** (14 03 040 014)

Vámérték=(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B)** /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=**G** x **Ω** x **Δ2** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=(Vámérték+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor)

ÁFA tételsor= (Vámérték+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor) x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

1. Ki van töltve a **D** (14 03 040 014)

Feltétel: **D>**Vámérték+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor

Vámérték=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=**G** x **Ω** x **Δ2** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=**D** tételsor

ÁFA tételsor=**D** tételsor x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

**Példák kitöltéssel:**



Pld\_3

**Ω –** Vám mérték 1. tételsor: 164 EUR/1000 kg [1103194000 (US)]

**Ω –** Vám mérték 2. tételsor: 123,5 EUR/100 kg [3502119000 (US)]

MNB árfolyam: USD: 200

ECB árfolyam: EUR 300

Vámérték 1. tételsor:

(10000 x 200) + 10000 = 2010000

Vám 1. tételsor:

2,5 x 164 x 300 = 123000

ÁFA alap 1. tételsor:

2010000 + 123000 = 2133000

ÁFA 1. tételsor:

2133000 x 0,27 = 575910

Vámérték 2. tételsor:

(5000 x 200) + 6000 = 1006000

Vám 2. tételsor:

15 x 123,5 x 300 = 555750

ÁFA alap 2. tételsor:

1006000 + 555750 = 1561750

ÁFA 2. tételsor:

1561750 x 0,18 = 281115

Vám összesen: 678750 ~ 678700

ÁFA összesen: 857025

Pld\_4

**Ω –** Vám mérték 1. tételsor: 164 EUR/1000 kg [1103194000 (US)]

**Ω –** Vám mérték 2. tételsor: 123,5 EUR/100 kg [3502119000 (US)]

MNB árfolyam: USD: 200

ECB árfolyam: EUR 300

Vámérték 1. tételsor:

(10000 x 200) + 10000 = 2010000

Vám 1. tételsor:

2,5 x 164 x 300 = 123000

ÁFA alap 1. tételsor: 2140000

ÁFA 1. tételsor:

2140000 x 0,27 = 577800

Vámérték 2. tételsor:

(5000 x 200) + 6000 = 1006000

Vám 2. tételsor:

15 x 123,5 x 300 = 555750

ÁFA alap 2. tételsor: 1667733

ÁFA 2. tételsor:

1667733 x 0,18 = 300191,94‬ ~ 300192

Vám összesen: 678750 ~ 678700

ÁFA összesen: 877992

**Jövedéki adó**

**Megjegyzések:**

**\*Jövedéki termékeknél (=TARIC JEE intézkedés) a 10 € alatti nemzeti adót (jövedéki adó, ÁFA) is elő kell írni**

**\*\*Dohányterméknél az ÁFA alapja a kiskereskedelmi ár. A kiskereskedelmi ár tartalmazza az ÁFA összegét, így azt abból kell kiszámítani (A jogszabály szerint: 21,26%)**

**Nem dohánytermék (ásványolaj, alkohol, pezsgő, sör, köztes alkoholtermék)**

Változók:

**A** - A tétel számlán feltüntetett összege (14 08 000 000 GoodsShipmentItemType/ValuationInformation/ItemAmountInvoiced)

**B** – Hozzászámítások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: A\*) és levonások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: B\*) Összeg (14 04 014 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Amount) Forintban kell megadni az értéket.

**C** –ÁFA mérték:Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Adókulcs (1403040041 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxRate)

***D –*** *ÁFA alap: Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Kiszabás alapja/Összeg (14 03 040 014 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/Amount)🡪 Ha ki van töltve, egyébként: Vám alap+vám+egyéb közterhek*

**E -** Nemzeti kiegészítő kód (18 09 060 000 National additional code) – TARIC AJA intézkedés

**F** - Kiszabás alapja/Mértékegység és minősítő (14 03 040 005 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / measurementUnitAndQualifier)

**G** - Kiszabás alapja/Mennyiség (14 03 040 006 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / quantity)

**H** - Nettó tömeg (18 01 000 000 6/1 Net mass)

**I** - Bruttó tömeg (18 04 000 000 6/5 Gross mass)

**J –** Kiegészítő mértékegység (18 02 000 000 6/2 supplementary units)

**Δ1 -** MNB árfolyam: Számlán feltüntetett pénznem (14 05 000 000 GoodsShipmentType/Valuation\_Information/InvoiceCurrency) alapján

**Δ2 -** ECB árfolyam

**Ωa –** Vámtétel (TARIC válasz VAM\_SUM)

**Ωb –** Vám mérték (TARIC válasz VAM\_SUM)

**Ỹ** - Jövedéki adó mérték (TARIC válasz VAM\_SUM)

1. nincs kitöltve a **D** (14 03 040 014)

*Értékvám*

Vám alap tételsor=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=[(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**)] x **Ωa** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

*Mértékvám*

Vámérték=(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=**G** x **Ωb** x **Δ2** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

Jövedéki adó alap tételsor=**G**

Jövedéki adó tételsor=**G** x **Ỹ** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=(Vám alap tételsor+Vám tételsor+ Jövedéki adó tételsor)

ÁFA tételsor= (Vám alap tételsor+Vám tételsor+egyéb közterhek tételsor) x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

1. Ki van töltve a **D** (14 03 040 014)

Feltétel: **D>**Vám alap tételsor+Vám tételsor+ Jövedéki adó tételsor

*Értékvám*

Vám alap tételsor=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=[(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**)] x **Ωa** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

*Mértékvám*

Vámérték=(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=**G** x **Ωb** x **Δ2** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

Jövedéki adó alap tételsor=**G**

Jövedéki adó tételsor=**G** x **Ỹ**

ÁFA alap tételsor=**D** tételsor

ÁFA tételsor=**D** tételsor x **C** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

**Példák kitöltéssel:**

***Ásványolaj***

****

**ÁO1 (nincs kitöltve a D)**

**Ωa1 –** Vámtétel 1. tételsor: 0%

**Ωa2 –** Vámtétel 2. tételsor: 3,7%

**Ỹ1** - Jövedéki adó mérték 1. tételsor:110350 Ft/1000 l

**Ỹ2** - Jövedéki adó mérték 2. tételsor: 4655 Ft/1000 kg

**E1 -** Nemzeti kiegészítő kód 1. tételsor: 06EG

**E2 -** Nemzeti kiegészítő kód 2. tételsor: 06E9

MNB árfolyam: EUR: 385,28

Vám alap 1. tételsor:

(12 x 385,28) + (0) = 4623,36 ~ 4623

Vám 1. tételsor:

4623 x 0 = 0

Jövedéki adó alap 1.tételsor: 0,012

Jövedéki adó 1.tételsor: 0,012 x 110350 Ft = 1324,2 ~ 1324

ÁFA alap 1. tételsor:

4623 + 0 + 1324 = 5947

ÁFA 1. tételsor:

5947 x 0,27 = 1 605,69 ~ 1606

Vám alap 2. tételsor:

(13 x 385,28) + (0) = 5008,64 ~ 5009

Vám 2. tételsor:

5009 x 0,037 = 185,33 ~ 185

Jövedéki adó alap 2.tételsor: 0,013

Jövedéki adó 2.tételsor: 0,013 x 4655 = 60,51 ~ 61

ÁFA alap 2. tételsor:

5009 + 185 + 61 = 5255

ÁFA 2. tételsor:

5255 x 0,27 = 1418,85 ~ 1419

Vám összesen: 185 ~ 200

Jövedéki adó összesen: 1385

ÁFA összesen: 3025

**ÁO2 (ki van töltve a D)**

A fenti példa az alábiakban változik:

ÁFA alap 1. tételsor: 6000

ÁFA 1. tételsor: 6000 x 0,27 = 1620

ÁFA alap 2. tételsor: 5300

ÁFA 2. tételsor: 5300 x 0,27 = 1431

ÁFA összesen: 3051

***Pezsgő és köztes alkoholtermék***



**PK\_1 (nincs kitöltve a D)**

**Ωb1 –** Vámmérték 1. tételsor: 32 EUR / hl

**Ωb2 –** Vámmérték 2. tételsor: 0,9 EUR / % vol/hl + 6,4 EUR / hl

**Δ1 -** MNB árfolyam: 256,87

**Δ2 -** ECB árfolyam: 392,83

**Ỹ1** - Jövedéki adó mérték 1. tételsor: 16460 Ft/ hl

**Ỹ2** - Jövedéki adó mérték 2. tételsor: 25520 Ft/ hl

**E1 -** Nemzeti kiegészítő kód 1. tételsor: 06P1

**E2 -** Nemzeti kiegészítő kód 2. tételsor: 06K1

Vámérték 1. tételsor: 90 x 256,87 = 23118,3‬ ~ 23118

Vám 1. tételsor: 0,023 x 32 x 392,83 = 289,123 ~ 289

Jövedéki adó alap 1. tételsor: 0,023

Jövedéki adó 1. tételsor: 0,023 x 16460 = 378,58 ~ 378

ÁFA alap 1. tételsor: 23118 + 289 + 378 = 23785

ÁFA 1. tételsor: 23785 x 0,27 = 6421,95 ~ 6422

Vámérték 2. tételsor: 100 x 256,87 = 25687

Vám 2. tételsor: (0,9 x 0,35 x 392,83) + (6,4 x 0,03 x 392,83) = 123,741 + 75,423 = 199,164 ~ 199

Jövedéki adó alap 2. tételsor: 0,03

Jövedéki adó 2. tételsor: 0,03 x 25520 = 765,6 ~ 766

ÁFA alap 2. tételsor: 25687 + 199 + 766 = 26652

ÁFA 2. tételsor: 26652 x 0,27 = 7196,04 ~ 7196

Vám összes: 289 + 199 = 488 ~ 500

Jövedéki adó összes: 378 + 766 = 1144

ÁFA összes: 6422 + 7196 = 13618

**PK\_2 (ki van töltve a D)**

A fenti példa az alábbiakban változik:

ÁFA alap 1. tételsor: 24000

ÁFA 1. tételsor: 24000 x 0,27 = 6480

ÁFA alap 2. tételsor: 5300

ÁFA 2. tételsor: 27000 x 0,27 = 7290

ÁFA összesen: 13770

**Dohánytermék**

Változók:

**A** - A tétel számlán feltüntetett összege (14 08 000 000 GoodsShipmentItemType/ValuationInformation/ItemAmountInvoiced)

**B** – Hozzászámítások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: A\*) és levonások (14 04 008 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Code: B\*) Összeg (14 04 014 000 GoodsShipment / AdditionsAndDeductions

GoodsShipment / GoodsShipmentItem / CustomsValuation / AdditionsAndDeductions / Amount) Forintban kell megadni az értéket.

**C** –ÁFA mérték:Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Adókulcs (1403040041 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxRate)

**D –** ÁFA alap: Adófajta (14 03 039 000 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/ taxType): B00 kód melletti Kiszabás alapja/Összeg (14 03 040 014 ShipmentItemType/Taxes/DutiesAndTaxes/Amount)

**E -** Nemzeti kiegészítő kód (18 09 060 000 National additional code) – TARIC AJA intézkedés

**F** - Kiszabás alapja/Mértékegység és minősítő (14 03 040 005 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / measurementUnitAndQualifier)

**G** - Kiszabás alapja/Mennyiség (14 03 040 006 GoodsShipment / GoodsShipmentItem / Commodity / CalculationOfTaxes / DutiesAndTaxes / quantity)

**H** - Nettó tömeg (18 01 000 000 6/1 Net mass)

**I** - Bruttó tömeg (18 04 000 000 6/5 Gross mass)

**J –** Kiegészítő mértékegység (18 02 000 000 6/2 supplementary units)

**Δ1 -** MNB árfolyam: Számlán feltüntetett pénznem (14 05 000 000 GoodsShipmentType/Valuation\_Information/InvoiceCurrency) alapján

**Δ2 -** ECB árfolyam

**Ωa –** Vámtétel (TARIC válasz VAM\_SUM)

**Ωb –** Vám mérték (TARIC válasz VAM\_SUM)

**Ỹ** - Jövedéki adó mérték (TARIC válasz VAM\_SUM)

*Értékvám*

Vám alap tételsor=(**A** x **Δ**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=[(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**)] x **Ωa** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

*Mértékvám*

Vámérték=(**A** x **Δ1**) +/- (∑**B**) /Ft-ra kerekítve/

Vám tételsor=**G** x **Ωb** x **Δ2** /Ft-ra kerekítve/

Vám összes=∑ Tételsor Vám /100,- Ft-ra kerekítve/

Jövedéki adó alap tételsor=**G** (Ha az nem nettó tömegben van megadva)vagy

**H** (Nettó tömeg) Az egységnyi kiskereskedelmi árat **G/J G/H** **vagy D/G** hányados adja meg)

Jövedéki adó tételsor=**G** x **Ỹ** vagy **H** x **Ỹ** /Ft-ra kerekítve/

ÁFA alap tételsor=**D**

ÁFA tételsor=**D** x21,26% /Ft-ra kerekítve/

ÁFA összes=∑ Tételsor ÁFA /Ft-ra kerekítve/

**Példák kitöltéssel:**

****

***Cigaretta és vizipipa dohány***

**CVP**

**Ωa1 –** Vámtétel 1. tételsor: 57,6%

**Ωa2 –** Vámmérték 2. tételsor: 74,9%

**Δ1 -** MNB árfolyam: 385,28

**Δ2 -** ECB árfolyam: 392,83

**Ỹ1** - Jövedéki adó mérték 1. tételsor: KKÉ% 23 % 26000 HUF / 1000 p/st min 39300 HUF / 1000 p/st

**Ỹ2** - Jövedéki adó mérték 2. tételsor: 23600 HUF / kg

**E1 -** Nemzeti kiegészítő kód 1. tételsor: 06DB

**E2 -** Nemzeti kiegészítő kód 2. tételsor: 06DE

Vámérték 1. tételsor: 1431 x 385,28 = ‬ 551335,68 ~ 551336

Vám 1. tételsor: 551336 x 57,6% =

Jövedéki adó alap 1. tételsor: 2205000 (Az egységnyi kiskereskedelmi árat **G/J** hányados adja meg)

Jövedéki adó 1. tételsor:

Alapfeltétel: 2205000 x 23% + 26000 x 42 = 507150 + 1092000 = 1599150

Minimum feltétel: 39300 x 42 = 1650600

ÁFA alap 1. tételsor: 2205000

ÁFA 1. tételsor: 2205000 x 21,26% = 468783

Vámérték 2. tételsor: 2252 x 385,28 = 867651

Vám 2. tételsor: 867651 x 74,9% = 649870,599 ~ 649871

Jövedéki adó alap 2. tételsor: 10

Jövedéki adó 2. tételsor: 10 x 23600 = 236000

ÁFA alap 2. tételsor: 6000000

ÁFA 2. tételsor: 6000000 x 21,26% = 1275600

Vám összes: 317570 + 649871 = 967441‬ ~ 967400‬

Jövedéki adó összes: 1650600 + 236000 = 1886600

ÁFA összes: 468783 + 1275600 = 1744383

***‬Új dohánytermék-kategóriák (Nemzeti kiegészítőkód: XXD7, XXD8, XXD9)***

**TOL**

Megjegyzés: Ezekhez a TARIC kódokhoz nincs integrálva 109-es intézkedés, továbbá a jövedéki adó mértéke nem tömegegységben van meghatározva.

**Ωa1 –** Vámtétel 1. tételsor: 16,6%

**Ωa2 –** Vámmérték 2. tételsor: 16,6%

**Δ1 -** MNB árfolyam: 366,65

**Δ2 -** ECB árfolyam: 392,83

**Ỹ1** - Jövedéki adó mérték 1. tételsor: 15 HUF / p/st

**Ỹ2** - Jövedéki adó mérték 2. tételsor: 70 HUF / ml

**E1 -** Nemzeti kiegészítő kód 1. tételsor: 06D8

**E2 -** Nemzeti kiegészítő kód 2. tételsor: 06D9

Vámérték 1. tételsor: 34 x 366,6 = ‬ 12466,1 ~ 12466

Vám 1. tételsor: 12466 x 16,6% =

Jövedéki adó alap 1. tételsor: 80

Jövedéki adó 1. tételsor: 80 x 15 = 1200

ÁFA alap 1. tételsor: 40000

ÁFA 1. tételsor: 40000 x 21,26% = 8504

Vámérték 2. tételsor: 34 x 366,6 = ‬ 12466,1 ~ 12466

Vám 2. tételsor: 12466 x 16,6% =

Jövedéki adó alap 2. tételsor: 2000

Jövedéki adó 2. tételsor: 2000 x 70 = 140000

ÁFA alap 2. tételsor: 360000

ÁFA 2. tételsor: 360000 x 21,26% = 76536

Vám összes: 2069 + 2069 = 4138‬ ~ 4100‬

Jövedéki adó összes: 1200 + 140000 = 141200

ÁFA összes: 8504 + 76536 = 85040