

Kettős könyvvitel dokumentáció

V24.12

ÁFA bevallás

Az ÁFA bevallásba a program a tételeket a számlák rögzítéskor megadható „áfabevallás sora” mező alapján készíti el. Ehhez a pénztár és bank naplóból, a vevő-szállító naplóból, valamint a vegyes naplóból gyűjti az adatokat. Az xx65-ös nyomtatvány kötegelte nyomtatvány, vagyis az xx65A oldal maga az áfa bevallás, amihez több xx65M oldal tartozhat.

xx65M bevallásnak 3 oldala van. Az xx65M lap B blokkjában egy adószám mező van, ahova a partner saját adószámát / csoportazonosító számát (első nyolc számjegyét) adja át a program.

Van azonban egy különleges eset: ha egy csoportba tartozó partnerek közül többtől is fogadtunk be jelentésköteles számlákat. Ezeket egyetlen M lapon kell jelenteni, mivel egy adószámhoz csak egy M lap tartozhat. Ilyen esetben a program továbbra is partnerenként gyűjti a jelentendő számlákat, de exportálásnál összevontan, a csoportazonosító szerinti egyetlen M lapra kerülnek a számlák. Erről egyrészt figyelmeztetést kapunk, hogy tudjuk, miért lett kevesebb M lap, mint a listában szereplő partnerek, másrészt ezekre az M lapokra nem lesz átadva a partner neve, hiszen több, különböző nevű partner számlái szerepelnek a listában a csoportazonosító alatt. A partner neve mező nem kötelező adat.

Ezen kívül egyetlen kitöltendő adat szerepel ezen az oldalon: a 06 – értékhatár alatti beszerzési számlák összevont adó összege. A többi sort automatikusan összesíti az ÁNYK. A nyomtatványon külön oldalon kell szerepeltetni a fizetendő és a levonható áfával kapcsolatos tételeket, valamint külön oldalon kell jelenteni a korábban jelentett számlák esetleges korrekcióit.

Lássuk pontokba szedve, mik a feltételei annak, hogy egy könyvelési tétel bekerüljön a bevallásba:

- Azok a tételek kerülnek be a bevallásokba, amelyek rögzítésekor be lett jelölve az „Áfás tétel” mező, és ki lett töltve a „Bevallás sora” .
- Ez vonatkozik a Tárgyi adómentes értékesítésre is. Tehát, ha egy tárgyi mentes értékesítést szeretnénk viszontlátni az áfa bevallásban is, akkor is be kell jelölni az „Áfás tétel” mezőt, és áfakulcsként a „Mentes”-t kell kiválasztani!

További tudnivalók az ÁFA bevallással kapcsolatban:

- A bevallás sorának megadásával kapcsolatban az alábbiakra ügyeljünk:
 - A részletezéseknél (Pl.: Tárgyieszköz értékesítés) a részletező sort kell kiválasztani, az automatikusan bekerül a „Belföldi értékesítés” megfelelő sorába is.
- Ha egy olyan korábbi szállítói számlát helyesbítenek, melynek az áfája már vissza lett igényelve, és a helyesbítés során befizetendő adó keletkezik, akkor nem a levonható adót kell csökkenteni (esetleg visszamenőleg önellenőrzéssel), hanem a befizetendő adó 31. sorában kell feltüntetni az aktuális bevallási időszakban. Ezt a programban a következő módon oldottuk meg:
 - A szállítói helyesbítést (sztorizóást) az eredeti számlával megegyező paraméterezéssel lekönyvelt, de negatív összegű számla rögzítésével kell megoldani a programban (eddig a bevallás is így volt jó, hiszen ekkor az eredeti számla áfa-sorát csökkentette a program). Ha a helyesbítés bevallási időszaka megegyezik az eredeti számla bevallási időszakával (tehát még nem igényeltük vissza (vontuk le) az eredeti számla áfáját, úgy az eddigi gyakorlatnak megfelelően a mindkét számlát (az eredetit és a helyesbítését) ugyanabban a bevallási sorban szerepeltethetjük + ill. – előjellel. De ha már a visszaigényeltük (levontuk) egy korábbi időszakban az eredeti szállítói számla áfáját, akkor a bevallás „fizetendő adó” oldalán, a 31. sorban kell szerepeltetni a szállítói helyesbítés tételét. Ennek érdekében a helyesbítő számlát (számlával egy tekintet alá eső okiratot) szintén negatív összeggel kell könyvelni, de a bevallási sorhoz a „31”-es értéket adjuk meg. Ennek hatásai:
 - A negatív előjelű számla pozitív értékkel kerül az áfa bevallás 31. sorába, a fizetendő adók közé.
 - Az áfa összesítőben, éves áfa összesítőben ill. áfa listákon ezek a tételek továbbra is a levonható adó oldalára fognak kerülni negatív összeggel (végül is ezek a szállítók helyesbítései), csak a bevallásban kerülnek át a másik oldalra.
- A korábbi évről bevallandó 25 %-os levonható áfát a 75. egyéb sorban kell szerepeltetni. A bevallás részletező adatai közül kikerült a dohányértékesítés.
- Exportáláskor csak akkor adja át a program a bank nevét és a bankszámlaszámot, ha a programban a 85. (visszaigényelhető adó összege) sorban van adat. Ennek ellenére kaphatunk

hibát, ha a levonható összeg a következő időszakra átvihető követelés sorba kerül (86. sor), ekkor benyújtás előtt kézzel kell törölni a bankszámlaszámot.

Törvényi hivatkozás: új áfa tv. 132-§ (2)-(3) bekezdés.

Az időszak kiválasztása után a képernyőn az áfabevallás nyomtatvánnyal megegyező formában megtekinthetjük a kigyűjtött adatokat. A bevallás a 'Nyomtatás' gomb megnyomásával nyomtatható. A program mindig az aktuális könyvelési évnek megfelelő bevallásnyomtatvánnyal dolgozik.

Bevallás tárolása gomb megnyomásával tárolhatjuk a beküldött bevallásokat, amik megjelennek a képernyő alján lévő Beküldött áfabevallások táblázatban. Az eltárolt bevallások a törlés gomb megnyomásával törölhetők. Illetve a nyomtatás gomb megnyomásával az Áfabevallás előzmények formátum kiválasztásával ki is nyomtathatók.

Az ABEV a NAV honlapjáról ingyenesen letölthető nyomtatványkitöltő program. Legfontosabb tulajdonsága, hogy az ezzel ellenőrzött és kinyomtatott nyomtatványok aláírás után beadhatók az adóhatósághoz. Fontos, hogy az aktuális verzió legyen letöltve és telepítve mind a keretprogramból, mind a nyomtatványokból. A letöltésről, telepítésről és a használatról a www.nav.gov.hu honlapon találnak információkat.

Az Exportálás gombbal előállítható az ABEV számára egy fájl, melynek segítségével átemelhetők az adatok. Az exportálásakor először meg kell adnunk egy fájlnevet. A program az alábbi formátumú nevet ajánlja fel: azonosító_afabev_datum.imp. Ahol az azonosító az ügyfél ügyféltörzsben megadott azonosítója, a dátum pedig a napi dátum. Az import fájl kiterjesztése mindenkor: „.imp”. A fájl neve és a mentés helye (alapértelmezetten a program könyvtára) természetesen megváltoztatható. A mentés helyét meg kell jegyezni, mert ezt a könyvtárat kell megadni az ABEV programban az importáláshoz (további információ az importáláshoz ABEV program dokumentációjában).

ÁFA analitika

[ÁFA lista](#)
[ÁFA összesítés](#)
[Éves ÁFA összesítés](#)
ÁFA bevallás
[Összesítő nyilatkozat](#)
[Fordított áfás termékek](#)
[Tételes adatszolg.](#)
[PTGSZLAH](#)
24TFE_LH

Sorszám	Megnevezés	Adóalap	Adó
#	FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ	0	0
01	Közösség területén kívülre történő termékértékesítés, azzal egy tel	0	0
02	Közösségen belülre történő, adólevonási joggal járó adómentes t	0	0
03	Új közlekedési eszköz Közösségen belülre történő értékesítéséne	0	0
04	Az áfa tv. 142.§ szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás és z	0	0
110	0%-os kulcs alá tartozó értékesítés	0	0
05	5%-os kulcs alá tartozó értékesítés	0	0
06	18%-os kulcs alá tartozó értékesítés	0	0
07	27%-os kulcs alá tartozó értékesítés	0	0
08	Közérdekű vagy egyéb speciális jellegre tekintettel adómentes éi	0	0
09	Különleges eljárással megállapított adó	0	0
10	Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után fizetendő adó	0	0
11	Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés	0	0
112	Közösségen belülről történő 0%-os kulcs alá tartozó termékbesze	0	0
12	Közösségen belülről történő 5%-os kulcs alá tartozó termékbesze	0	0
13	Közösségen belülről történő 18%-os kulcs alá tartozó termékbesz	0	0
14	Közösségen belülről történő 27%-os kulcs alá tartozó termékbesz	0	0
15	Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz beszerzés (27%	0	0
16	Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés (27%-os a	0	0
17	Adómentes szolgáltatás igénybevétel (közösségi adóalanytól és h	0	0
18	Közösségi adóalanytól igénybe vett szolg. utáni adófizetési köt. az	0	0

Beküldött áfabevallások:

Dátum	Időszaktól	Időszakig	Fizetendő ÁFA	Levonható ÁFA	Áthozat	Adók egyenlege	Fizetendő ÁFA	Viss:

2024. január 1-jétől az áfatörvény – a 27, 18 és 5 százalékos mellett – egy új, 0 százalékos adómértéket határoz meg. Ez az új, 0 százalékos adómérték a VTSZ 4902 alá tartozó napilap (hetenként legalább négyszer megjelenő kiadvány) értékesítésekor alkalmazandó. Az ide tartozó termékértékesítésről kiállított számla adatairól a 0%-os adómérték alkalmazásával kell a számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget teljesíteni, közölte honlapján a NAV.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V24.12