Kettős könyvvitel dokumentáció

V25.6

Fordított ÁFA könyvelése

A fordított ÁFA alkalmazásának pontos hatályát az ÁFA törvény 142.§ írja le részletesen. A programban az áfa könyvelése automatizálva van.

Az alábbi menüpontok érintettek:

Szállító, vevő napló és pénztár, bank napló könyvelése

Amennyiben a vevő/szállító napló rögzítésén belül szállító tételt, vagy a pénztár ill. bank napló rögzítésén belül kiadási tételt rögzítünk, a számlasorok rögzítése képernyőn megjelenik egy "Fordított áfás tétel" opció. Amennyiben olyan szállítói számlát rögzítünk, amiben fordított áfás tétel szerepel, pipáljuk be ezt az opciót. Az "áfás tétel" és a "fordított áfás tétel" opció nem lehet egyszerre bepipálva.

Ha a "Tétel mentése/új tétel" gombra kattintunk és rögzítettünk olyan számlasort, amelynél bepipáltuk a "Fordított áfás tétel" opciót, a program felajánlja, hogy automatikusan lekönyveli a számlához kapcsolódó áfa tételeket a vegyes naplóba. Ha a Naplók listája è módosítással léptünk be a könyvelési tételbe, és a számla tartalmaz fordított áfás számlasorokat, a program a tétel mentése gombra kattintva ellenőrzi a bizonylatszám és a partnerkód alapján, hogy a vegyes naplóban lett-e már lekönyvelve ehhez a számlához kapcsolódó áfa. Ha nem talál, akkor ebben az esetben is felajánlja az áfa tételek automatikus lekönyvelését.

] A tétel <u>c</u> sak a pé	nzügyi nyilvántartásban jelenjen meg <u>D</u> evizás tétel Eltérő <u>á</u> fa esedékesség P <u>é</u> nzforgalmi áfa
<u>F</u> őkönyvi szám: <u>G</u> azd. esemény	Számlasor rögzítése
Számla <u>k</u> elte: T <u>e</u> ljesítés: ÁF <u>A</u> esed.:	Megjegyzés:
Fizetési <u>h</u> at.: F <u>i</u> zetési mód:	ÁFÁ-s tétel Fordított ÁFÁ-s tétel Összesítő nyilatkozat (termék) Összesítő nyilatkozat (szolgáltatás)
S <u>z</u> ámlasoro	ÁEA%: mentes Bev.sor.: 63 Adómentes belföldi termékbeszerz
Megjegy	Nettó: 0 Fők.sz.: T ÁFA: 0 Fők.sz.: 466 T
	Bruttó: 0 Fők.sz.: 454 K
	Mentés Tételes. ford. ÁFA + Mentés Kilépés

Tételes ford.ÁFA + Mentés:

Beszerzés (kiadás/szállító) esetén ha bepipáljuk a "Fordított ÁFA" opciót megjelenik a "Mentés" gomb mellett a "Tételes ford. ÁFA + Mentés" gomb. Amennyiben **olyan** (az áfa törvényben meghatározott) vas- és acélipari, illetve mezőgazdasági termékbeszerzéseket könyvelünk, amely(ek)ről nyilatkozatot kell szolgáltatnunk az xx65 bevallásban, erre a gombra kattintva, a számlasor mentése előtt megjelenik egy képernyő, ahol megadható a mennyiség és a termék típusa (a többi adat átadásra kerül, de módosítható). (Az oldal alján egy példában szemléltetjük végig a folyamatot.)

Ha a "Mentés"-re kattintunk, ezt nem ajánlja fel a program! A feladást azért a számlasorokhoz kötöttük, mert egy számlán belül előfordulhat többféle termék, ami a fordított adózás hatálya alá tartozik.

Értékesítés (bevétel/vevő) esetén csak abban az esetben jelenik meg a "Tételes ford. ÁFA + Mentés" gomb, ha bejelöljük az ÁFÁ-s tétel pipát, az ÁFA%-ot mentesre állítjuk, majd a bevallási sorba mezőgazdasági termékértékesítés esetén 100-as, vas- és acélipari termékértékesítés esetén 102-es sort állítjuk be.

Azon fordított áfás belföldi ,illetve EU-s termékbeszerzés esetén, amelyeknél nincs szükség tételes fordított áfás terméknyilatkozatra, jelöljük be a Fordított ÁFÁ-s tétel pipát, majd az összeg és főkönyvi szám kitöltés után a Mentés gombbal fejezzük be a rögzítést. Ezt követően a Tétel mentése/Új tétel gombra kattintáskor a program megkérdezi, hogy "Szeretné lekönyvelni a fordított adózáshoz kapcsolódó ÁFA-t a vegyes naplóban?", melyre Igen-t nyomjunk, majd a megjelenő képernyőn beállíthatjuk a a fizetendő és visszaigénylehető ÁFA bevallási sorokat.

FIGYELEM! Az elmentett bevallási sor a szállító/vevő könyvelésen belül már nem módosítható, vagy törölhető, azt kizárólag a vegyes naplóban létrejött tételekben tudjuk elvégezni!

Amire figyelnünk kell:

- amennyiben mégis törölni szeretnénk egy már lekönyvelt fordított áfás tételt, akkor a pénzügyi nyilvántartásban törölt tételen kívül a vegyes naplóban lekönyvelődött tétel/tételpárt is törölni kell, illetve az ÁFA analitikában, a fordított áfás termékek nyilatkozata fülön lévő sort is törölni kell manuálisan.
- amennyiben olyan fordított áfás terméket könyvelünk, ahol a teljesítés ideje nem egyezik a számla keltével, úgy figyeljünk a vegyes könyveléskor megjelenő ablakban, hogy megfelelő dátumot állítsuk be, mely havi bevallásba kerüljön a tétel.
- amennyiben olyan fordított áfás terméket könyvelünk, ahol csak fizetendő áfánk van, úgy a vegyes könyveléskor megjelenő ablakban vegyük ki a pipát a "Levonható ÁFA könyvelése" résznél.

A következő példában szemléltetünk egy vas- és acélipari termékbeszerzés könyvelését:

1. Rögzítsük a Könyvelés/Szállító számlák könyvelése menüben a számla fejlécadatait.

									unni u		
<u>F</u> őkönyvi szám: Gazd. esemény:	4541	Belföldi an	iyag és áruszáli	Sorszám: \$21/000015							
Számla kelte:	2021.08.02		Bizonvlatsz.	FAD szla 001							
T <u>eljesítés:</u>	2021.08.02		Partnerkód:	693	Minta Kf	t.					
ÁF <u>A</u> esed.:	2021.08.02		Mu <u>n</u> kaszám:					-			
Fizetési <u>h</u> at.:	2021.08.10		Megjegyzés:		<u>. </u>			-	R		
F <mark>i</mark> zetési mód:	átutalás	~		-17 -							
S <u>z</u> ámlasorol	K K	<u>o</u> ntírozás	Korr./Végszla	Szár	mla jeg <u>v</u> zi	et	Nettó:				
Megjegyz	és Áfa9	6 B.sor	Nettó	ÁFA	Bruttó	^	ÁFA:				
_			1								

2. Az Új számlasorra kattintva vigyük fel a tételsort / tételsorokat:

Atétel <u>c</u> sak a p	énzügy <mark>i ny</mark> ilvá	ántartásban jeler	njen meg	1	Devizás tétel	Eltérő	<u>á</u> fa esedékessé	g P <u>é</u> nzfo	rgalmi á
őkönyvi szám: Gazd. esemény	4541	Belföldi anya	g és áruszáll				Sorszán	n: \$21/00001	5
izámla <u>k</u> elte: Teljesíté	2021.08.0	2	<u>B</u> izonyla	itsz.:	FAD_szla_001				
izetési	amia	sor rog	Jzites	e					
<u>i</u> zetési M <u>eg</u> j	egyzés:								
izetési Megji Szár ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓	egyzés: ⁻ Á-s tétel sszesítő nyila	itkozat (<u>t</u> ermék)	✓ Forg Öss	<u>d</u> ított ÁFÁ ∋zesítő ny	-s tétel _/ ilatkozat (<u>s</u> zolgá	áltatás)			
Fizetési Megi Szár Megi AF AF	egyzés: ⁻ Á-s tétel sszesítő nyila A%: mente	atkozat (termék) 25	⊡ Forg Öss Bev.sor.:	dított ÁFÁ szesítő ny 63 A	-s tétel /ilatkozat (<u>s</u> zolgá .dómentes belfö	áltatás) Idi termékbe	SZETZ		
Szár	egyzés: ⁻ Á-s tétel sszesítő nyila A%: mente ttó:	atkozat (termék) es	✓ Forg Öss Bev.sor:: Fők.sz:	dított ÁFÁ szesítő ny 63 A 511	-s tétel /ilatkozat (<u>s</u> zolgá .dómentes belfö	áltatás) Idi termékbe	SZEIZ		

3. Nyomjunk a Tételes ford. ÁFA + Mentés gombra és rögzítsük a tételes adatszolgáltatáshoz szükségesadatokat. Válasszuk ki a Termékhez kapcsolódó VTSZ számot, megnevezést, illetve rögzítsük a Mennyiséget (kg). A mennyiség (kg) mellett található "NY" jelölést csak mezőgazdasái beszerzéskor, hibrid takarmány esetében jelöljük be, ilyenkor mennyiséget nem kell megadni. Amennyiben nincs bepipálva az "NY" opció, de mégsem írunk be mennyiségi adatot, akkor a program jelezni fogja, de ettől engedi elmenteni a tétel rögzítést.

Atétel <u>c</u> sak a p	énzűnvi nvilvántartáshan ieler	nien men 🛛 🗍 Devizás tétel 🗍 Eltérő áfa esedékessén	P <u>é</u> nzforgalmi á
<u>-</u> őkönyvi szám: <u>G</u> azd. esemény	Fordított ac	lózású tételek	/000015
Számla <u>k</u> elte: r <u>e</u> ljesíté izetési Fizetési Szár <u>Szár</u> <u>Á</u> Á <u></u>	Értékesítés/beszerzés: Bevallás dátuma Teljesítés dátuma Bizonylatszám: Partner: Adószám: Termék: Vámtarifaszám: Termék megnevezése:	Beszerzés 2021.08.02 2021.08.02 FAD_szla_001 693 693 Minta Kft. 12345678-2-09 7215 - Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból 7215 7215 - Más rúd vasból vagy ötvözetlen acélból	
<u>N</u> € ÁF	Mennyiség (kg): Adóalap:	100 NY 100 000 Mentés Mégsem	
Br <u>_</u>			 Korrekció

4. Amennyiben minden számla tétel rögzítése megtörtént, a fő lapon nyomjunk a Tétel mentése / Új tétel gombra. Ekkor a program megkérdezi, hogy "Szeretné lekönyvelni a fordított adózáshoz kapcsolódó ÁFA-t a vegyes naplóban?"

Eőkönyvi szám:	4541	Belföldi any	ag és áruszáll 🕨			Sorszám:	S21/000015
<u>G</u> azd. esemény:			×				
Számla <u>k</u> elte:	2021.08.02		Bizonylatsz.:	FAD_szla_0	001		
F <u>e</u> ljesítés:	2021.08.02		Partnerkód:	693	Minta Kft.		
ÁF <u>A</u> esed.:	2021.08.02	Automatikus	kõnyvelés			X	
Fizetési <u>h</u> at.:	2021.08.10						 R
Számlasorok	i P			72		: [100 000
Megjegyze	és Áfa			Ig	jen Ne	em L	0
Megjegyze	és Áfa Üres		100 000	0	9en Ne	em Bruttó:	0 100 000
Megjegyze	és Áfa Üres		100 000	U	9en Ne	Bruttó:	0 100 000
Megjegyze	és Áfa Üres		100 000		9en Ne	Bruttó:	0

5. Igen-re kattintás után a következő képernyő jelenik meg, itt tudjuk beállítani a fizetendő és levonható ÁFA bevallási sorokat.

I IZELENUO A	FA könyvelése										
<u>D</u> átum:	2021.08.02 😫 🕨	<u>P</u> artnerkód:	693								
<u>B</u> izonylatsz.:	FAD_szla_001	P <u>a</u> rtner:	Minta Kft.								
Munkaszám:		Megjegyz <u>é</u> s:	Fiz.ÁFA								
ÁFA%: <u>B</u> ev.sor.:	27%-os 🗸	Nettó:	100 000	Fők.sz.:	389	К	•				
	103	ÁFA:	27 000	Fők.sz.:	467	к	Þ				
		Bruttó:	127 000	Fők.sz.:	389	Т	Þ				
<u>D</u> átum: <u>B</u> izonylatsz.:			693 Minta Kft.								
<u>D</u> átum: <u>B</u> izonylatsz.:	2021.08.02 + FAD_szla_001	Partnerkód: Partner:	693 Minta Kft.								
<u>D</u> átum: <u>B</u> izonylatsz.: Munkaszám:	2021.08.02 😫 🕨 FAD_szla_001	Partnerkód: P <u>a</u> rtner: Megjegyz <u>é</u> s:	693 Minta Kft. Lev.ÁFA								
<u>D</u> átum: <u>B</u> izonylatsz.: Munkaszám: ÁFA%:	2021.08.02 🖨 🕨 FAD_szla_001	Partnerkód: P <u>a</u> rtner: Megjegyz <u>é</u> s: Nettó:	693 Minta Kft. Lev.ÁFA 100 000	Fők.sz.:	389	T					
<u>D</u> átum: <u>B</u> izonylatsz.: Munkaszám: ÁFA%: <u>B</u> ev.sor.:	2021.08.02 ÷ FAD_szla_001 ÷ 27%-os • 66	Partnerkód: P <u>a</u> rtner: Megjegyz <u>é</u> s: Nettó: ÁFA:	693 Minta Kft. Lev.ÁFA 100 000 27 000	Fők.sz.: Fők.sz.:	389 466	T	•				

6. A Mentés után megjelennek a vegyes naplóban a számlához kapcsolódó vegyes tételek, illetve az ÁFA analitikában az adott hónapban a Fordított Áfás termékek nyilatkozata fülön:

ÁFA ana	litika [2021.0	8.01-20	021.08.31]	1											
ÁFA	anali	tik	a												
ÁFA lista	ÁFA <u>ö</u> ssze	sítés	<u>É</u> ves Á	FAösszesítő	ÁFA <u>b</u> evallás	Ōs	szesítő	i <u>n</u> yilatkozat	<u>F</u> or	dított áfás terr	nékek nyilatkozat	a <u>T</u> ételes adats	zolgáltatás	PTGSZLAH	21TFEJLH
007	- Értékesítés	s (🖲 08 - B	eszerzés	Új tétel		Móc	losítás		<u>T</u> örlés	Összes	~			
A	dószám	Bev	allás d.	Teljesítés	Megneve	zés		VTSZ		Menny. (kg)	Adóalap	Bizonylatszám	Part.azon	Part	ner
▶ 12348	5678-2-09	2021	1.08.02	2021.08.02	Más rúd vasból	vagy	y ötvöz	7215		100	100 000	FAD_szla_001	693	Minta Kft.	

Fordított adózás keretében értékesített/beszerzett gáz

2025-től fordított adózás alá tartozik az adóalany-kereskedő általi gáz értékesítése Közösség területén levő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül. Ezáltal 2025-től a belföldi értékesítők számára is a fordított adózás alkalmazandó. Ennek hatására az áfabevallás 01-05 lapján 2 új sorral bővült a nyomtatvány:

102.sor: "Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített, az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés k) pontja szerinti belföldön nyilvántartásba vett adóalany-kereskedő részére a Közös-ség területén levő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül történő gáz értékesítésének adótartalom nélküli ellenértékét (a 04. sor összegéből), mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint[193] az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2565A-07 számú lapot is ki kell töltenie, ahol az adatokat forintban kell megadnia. A 2565A-07 lap "f" oszlopába beírt adatok összesített értéké-nek - ezer forintra kerekítését követően – meg kell egyeznie a 2565A-01-05 lap 102. sor "b" oszlo-pában lévő adattal."

103.sor: "Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint[194] az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés k) pontba tartozó termékek után, a belföldön nyilvántartásba vett adóalany-kereskedő részére a Közösség területén levő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rend-szerhez kapcsolt hálózaton keresztül történő gáz beszerzője által fizetendő adó alapját, vala-mint az adó összegét (a 29. sor összegéből). Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2565A-08 számú lapot is ki kell töltenie, ahol az adatokat forintban kell megadnia. A 2565A-08 lap "f" oszlopába beírt adatok összesített értéké-nek – ezer forintra kerekítését követően – meg kell egyeznie a 2565A-01-05 lap 103. sor "b" oszlo-pában lévő adattal."

Az adatokról tételes adatszolgáltatást kell végezni, így azokat értékesítés esetén a 07-es, beszerzés esetén a 08-as lapokon is fel kell tüntetni forintban! FIGYELEM! A gáznak nincs vámtarifaszáma, így a bevallásnál azt a mezőt üresen kell hagyni.

Ezzel kapcsolatos változások az RLB könyvviteli programokban:

2014-ig csak a mezőgazdasági termékek fordított áfáját kellett a 100-101. sorokban ki-emelni, 2015ben került bele a nyomtatványba a vasanyag fordított áfája is, de valamiért akkor úgy döntöttek a nyomtatványt tervezők, hogy nem új sorokat hoznak létre, mint minden más esetben, hanem a 100-101-es soroknak 4 oszlopa lett. Mivel úgy gondoltuk, hogy sokkal áttekinthetőbb, ha maradunk az eredeti struktúránál (és kevesebb fejlesztés-sel, egyszerűbb, áttekinthetőbb listákkal jár), ezért úgy döntöttünk, az új oszlopok adatait új sorokba írjuk, új sorszámokkal (102-103). A sorokmegnevezéséből így is egyértelműen kiderül, miről van szó (az elmúlt 10 évben ez nem is okozottkülönösebb problémát), mivel a bevallásban a megfelelő helyre adjuk át az adatokat.

2025-ben valóban érdekes helyzet áll elő, mert most lett 102-es és 103-as sor, amit mi ugye felhasználtunk korábban. De úgy gondoljuk, ez sem fog különösebb problémát okozni az ügyfeleinknél, ha ezek a sorok a következő két sorszámot kapják meg, egyébként is va-lószínűleg ebben a sorban jellemzően csak nagyvállalatok szerepeltetnek adatokat.

Az új, gáz beszerzésre és értékesítésre létrejött új bevallási sorokat a következőkre kell könyvelni az RLB könyvviteli programokban:

104 – Fordított adózás keretében értékesített termékek adóalapja a 04. sor összegé-ből (Gáz értékesítése)

105 - Fordított adózás keretében beszerzett termékekre jutó adóalap és adó a 29.sor összegéből (Gáz beszerzése)

Természetesen az áfabevallás ÁNYK-ba történő exportálásakor a program a megfelelő bevallási sorokba fogja átadni az adatokat.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10 Cégjegyzékszám: 10-06-024727 V25.6