

Kettős könyvvitel dokumentáció

V24.12

Fordított áfás termékek nyilatkozata

Mezőgazdasági termékek

2012. július 1-jétől egyes mezőgazdasági termékekre kiterjesztették a fordított adózást, valamint a tételes áfa bevallást.

Az ÁFA analitika menüpontban külön „fülön” jelenik meg a 65A-07 ill. 08-as oldalaira exportálandó adatokat tartalmazó táblázat.

A tételes bevallást tartalmazó adatokról tudni kell, hogy jelenleg az ezeket tartalmazó adatbázis nincs kapcsolatban a könyvelési adatbázissal, könyvelés nélkül is kitölthetők az adatok. Ennek több oka van:

- a táblázat olyan adatokat is tartalmaz, amelyre a könyvelésben nincs szükség (mennyiség, vámtarifaszám stb.)
- A számlázó programból történő feladáskor a program egyelőre ebbe a táblázatba nem képes adatokat importálni, ezt kézzel kell kitölteni.

Ez azt jelenti, hogy az áfa bevallás 65A-07, 08 oldalaira exportálandó adatokat a könyveléstől külön is rögzíthetjük, de természetesen a könyvelés során lehetőségünk van rá, hogy a könyvelt számla ebbe az adatbázisba is bekerüljön a további adatokkal kiegészítve. Lásd [vevő-szállító](#), ill. [pénztár-bank](#) napló.

A táblázat sárga oszlopai tartalmazzák azokat az adatokat, amelyeket feltétlenül át kell adni a bevallásba, a fehér oszlopok olyan adatokat is tartalmaznak, melyek segítségével könnyebben beazonosíthatók a számlák.

Az időintervallum megadásával a program leszűkíti azokat a tételeket, melyek az adott időszakra esnek. Külön jeleníthetők meg az értékesítéssel és a beszerzéssel kapcsolatos tételek, ezt a táblázat felett állíthatjuk be. A táblázatba a táblázat felett található gombok segítségével rögzíthetünk új sort, módosíthatunk, illetve törölhetünk egy meglévő tételt.

Az adatok rögzítését a megjelenő ablakban végezhetjük el:

- Az első sorban kell megadnunk, hogy értékesítésről, vagy beszerzésről van szó.
- A dátum a kitöltési útmutató szerint a tényleges teljesítés dátumát jelenti. Fontos megjegyezni, hogy az ÁNYK-s 65-ös nyomtatvány összeveti a tételes adatokat a kibővített bevallás 100-101-es soraival. A fordított áfa szabályai szerint a keletkező áfa fizetési kötelezettség viszont nem a teljesítés dátumától függ, így jelenleg ha a teljesítés dátuma nem ugyanabba a hónapba esik, mint a fordított áfa esedékessége, hibás nyomtatványt kapunk. A dátum nem lehet korábbi 2012. július 1-jénél.
- A bizonylatszám mezőbe beírhatjuk a számla sorszámát.
- A partner megadása történhet a partner törzsből, ekkor a név és az adószám automatikusan kitöltésre kerül a törzs alapján, vagy 0 partnerkódot megadva kézzel is kitölthető. Az adószám kitöltése kötelező, melynek formai helyességét a program ellenőrzi mentés előtt.
- A terméket a lenyíló mezőből kell kiválasztani (jelenleg 9 tételt tartalmaz), ami alapján a program kitölti a vámtarifaszámot és a megnevezést pontosan abban a formátumban, amit az ÁNYK program elfogad exportáláskor.
- Meg kell adni a mennyiséget kilogrammban (kötelező). Figyelem! Nem kell kitölteni a mennyiséget amennyiben a mezőgazdasági termék külön jogszabály szerint hibrid vetőmagnak minősül, és erről a tényről a terméket értékesítő nyilatkozik, az (e) oszlopba „NY” betűt kell írni. A kilogrammban meghatározott mennyiségről ebben az esetben nem kell nyilatkozni. Ezt a mennyiség mellett található NY opcióval jelölhetjük.
- Az adóalapot forintban. Az ezresre történő kerekítést a program végzi el exportáláskor.

és külön a vas és acélipari termékeknek. A kompatibilitás és áttekinthetőség miatt a bevallásban felvettünk két új sort a programban: a 102-103 sorokat, ezekre kell könyvelni a vas és acélipari termékeket. Természetesen a 65-ös bevallásba a megfelelő mezőkbe lesznek átadva az adatok.

Az ÁFA bevallás 100 és 101-es sora, melyet a 65A-05-ös oldalon láthatunk:

| Az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítése / beszerzése fordított adózás keretében (2012. évi XLIX. tv., 2014. évi XXXIII. tv.) | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|
| a | | Mezőgazdasági termékek | | Vas és acél termékek | |
| | | Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b | Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c | Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) d | Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) e |
| 100. | Fordított adózás keretében értékesített termékek adóalapja a 04. sor összegéből | | | | 100. |
| 101. | Fordított adózás keretében beszerzett termékekre jutó adóalap és adó a 29. sor összegéből | | | | 101. |

A vas- és acélipari termékekkel kapcsolatos adatok rögzítése a mezőgazdasági fordított áfánál leírtakkal azonos módon történik.

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V24.12