

Naplófőkönyv dokumentáció

V24.11

Áfa analitika

Különböző áfa-összesítéseket, áfa-listákat készíthetünk képernyőre ill. nyomtatóra. Az ÁFA nyilvántartások a könyvelés ill. a kiegyenlített számlák menüpontban rögzített áfás tételekből készülnek.

A menüpontba belépve – az időszak kiválasztása után - az ÁFA lista jelenik meg. A táblázat feletti vízszintes sorban megjelenő fülekkel választhatunk az analitikák között: ÁFA lista, ÁFA összesítés, Éves ÁFA összesítő, ÁFA bevallás, Összesítő nyilatkozat, Fordított áfás termékek nyilatkozata, Tételes adatszolgáltatás, PTGSZLAH, xxTFEJLH.

Alapvetően a lista a [Listázások](#) fejezetben leírt módon használható.

Szűkítés: A listát itt szűkíthetjük le egy adott intervallumra, valamint egyéb feltételek szerint.

- **Eltérő áfa esedékesség opció:** Az opció bekapcsolása esetén a program az előző évben naplófőkönyvbe rögzített azon tételeket jeleníti meg, amelyek áfa dátuma a tárgyévhez tartozik. Ezeket a tételes áfánál is figyelembe veszi.
- **Az áfa kulcsok szűkítésénél** ha kérjük a „mentes” tételeket, akkor csak azokat hozza, ami olyan rovatszámra lett könyvelve, ami a rovattörzsben „Áfás”-ként van megjelölve, de a könyvelés során az áfa kulcsához a „mentes” értéket adtuk.
- **A nem áfás rovatszámra** könyvelt tételeket csak akkor hozza, ha bejelöljük az „ÁFA-körön kívüli tételek” opciót (ekkor viszont hoz olyan tételeket is, amelynek semmi köze az áfá-hoz (pl. bér).

Szűkítés

Bevételek
 Lekönyvelt tételek
 Csak az EVA-s partnerek tételei

Kiadások
 Kiegyenlítettlen sz.
 Eltérő áfa esed. megjelen.


ÁFA esedék: -
 Kelt: -


Megjegyzés:
 Bizonylatszám:
 Rovatszám: ▶
 Gyűjtő: ▶
 Partnerkód: ▶
 Partnernev:

▶
 Bevallási sor: ▶

Eleje egyezik ▼
 Eleje egyezik ▼
 Teljes egyezőség ▼
 Teljes egyezőség ▼
 Eleje egyezik ▼

27%-os
 25%-os
 18%-os
 5%-os
 mentes
 0%-os
 12%-os
 15%-os
 20%-os
 ÁFA-körön kívüli tételek megjelenítése


Szűkít


Bezár

▪ ÁFA lista:

A menüpontot elindítva a program összeállítja az áfa listát az összes lekönyvelt tételből és a kiegyenlítettlen számlákból. A táblázat oszlopai tartalmazzák a sorszámot, a könyvelés és áfa esedékesség dátumát, a bizonylatszámot, partnerkódot, a tétel megnevezését, pénzforgalom helyét, rovatszámot, gyűjtőt, áfa százalékot, a nettó áfa és bruttó összeget, az áfa tartalmat, a bevallás sorát, valamint az országkódot és a közösségi adószámot. Ha egy könyvelési tételek belül több rovatszámra könyveltünk, az a tétel több sorban jelenik meg, ugyanazzal a sorszámmal. A listában a kiegyenlítettlen számlák sárga háttérrel (nyomtatóban dőlt betűvel), a kiadáshoz tartozó tételek (áfa visszaigénylések) pedig negatív előjellel jelennek meg. Ez utóbbi a táblázat felett található jelölőnégyzettel módosítható. Ha a programban bármely kiadási tételnél mentes kulcsot állítunk be, az sem az áfa listában, sem a bevallásban nem fognak megjelenni. A mentes tételeket a [paraméterezhető listában](#) lehet lekérni.

Az előző fejezetekben leírtak szerint a listában lehet keresni összegre, szövegrészletre, a listát

bármely oszlopa szerint növekvő ill. csökkenő sorrendbe rendezhetjük, és végül, de nem utolsó sorban szűkítés és nyomtatás után kilépés és újratekés nélkül módosíthatunk a szűkítés feltételein.

ÁFA analitika [2021.01.01-2021.01.31]

ÁFA lista | ÁFA összesítés | Éves ÁFA össz. | ÁFA bevallás | Összesítő nyilv. | Fordított áfás té. | **Tételes adatsz.** | PTGSZLAH | 20TFEJLH

A kiadások negatív előjellel jelenjenek meg

Sorszám	Könyv.dat.	ÁFA esed.	Bizonylatszám	Part.kód	Partner neve	Megjegyzés
1	2021.01.02	2021.01.02	123456	1	Próba Bt.	Anyag-, árubeszerzés
2	2021.01.02	2021.01.02	1234567	1	Próba Bt.	Értékesítés
3	2021.01.02	2021.01.02	12345678	1	Próba Bt.	Anyag-, árubeszerzés
4	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.1	1	Próba Bt.	Értékesítés
5	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.	1	Próba Bt.	Értékesítés
5	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.	1	Próba Bt.	Értékesítés
7	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_besz.	1	Próba Bt.	Fiz.ÁFA Anyag-, árubeszerzés
8	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_besz.	1	Próba Bt.	Lev.ÁFA Anyag-, árubeszerzés
9	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.3	1	Próba Bt.	Értékesítés
10	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.3	1	Próba Bt.	Értékesítés
11	2021.01.02	2021.01.02	Fordított_ért.4	1	Próba Bt.	Értékesítés mezőgazd.
13	2021.01.02	2021.01.02	Ford.besz.mezőgazd.	1	Próba Bt.	Fiz.ÁFA Mezőgazd. anyagbe
14	2021.01.02	2021.01.02	Ford.besz.mezőgazd.	1	Próba Bt.	Lev.ÁFA Mezőgazd. anyagbe
15	2021.01.02	2021.01.02	E111	1	Próba Bt.	Értékesítés

Módosítás | Számlakép megtekintése

▪ Áfa összesítés:

A menüpontba való belépéskor megjelölt időszak első és utolsó napja közötti forgalom áfás tételeinek összesítését kapjuk képernyőre áfa-nemenként, külön a visszaigényelhető (alap/áfa), külön a befizetendő (alap/áfa) tételek összesítését, valamint az egyenleget (áfa).

A táblázatba a könyvelésnél az 'Áfa esedékes' mezőben megadott dátum alapján kerülnek be a tételek mind a könyvelési állományból, mind a kiegyenlített számlák közül. Értelemszerűen a megadott intervallum nem a könyvelési dátumra, hanem az áfa esedékességére vonatkozik!

Mezőgazdasági vállalkozónál természetesen megjelennek a kompenzációs felárak is.

▪ Éves áfa összesítő:

Az áfás tételek teljes éves összesítését láthatjuk nemenkénti, ezen belül havi bontásban. Külön-külön megtekinthetjük a fizetendő, a visszaigényelhető ÁFÁ-k és a kettő egyenlegének alakulását.

A táblázatba a könyvelésnél az 'Áfa esedékes' mezőben megadott dátum alapján kerülnek be a

tételek mind a könyvelési állományból, mind a kiegyenlített számlák közül. Értelemszerűen a megadott intervallum nem a könyvelési dátumra, hanem az áfa esedékességére vonatkozik. Mivel így a táblázat csak fektetve fér el nyomtatásban, alaphelyzetben nem fér el egy oldalon, hanem a három különálló táblázat külön oldalra kerül. Az adó alapja és az ÁFA értéke nyomtatásban nem egymás mellé, hanem egymás alá került, úgy, ahogy a képernyőn látjuk. Ennek ellenére van rá lehetőség, hogy három oldalnál kevesebbre is elférjen az összesítés. Először is beállítható a táblázat felett található jelölőnégyzetekkel, hogy csak az alap, vagy csak az ÁFA értéke jelenjen meg a táblázatban. Beállítható az is, hogy azok az ÁFA-kulcsok ne jelenjenek meg a táblázatban, amelyek nem tartalmaznak adatot. A nyomtatás gombra kattintva két nyomtatási formátum közül választhatunk: a folyamatos nyomtatás, és az oldalankénti nyomtatás közül. Ez utóbbinál a fizetendő áfa, a visszaigényelhető áfa, és az áfák egyenlege külön-külön oldalra kerül.

▪ **ÁFA bevallás:**

Az xx08-hoz hasonlóan kötegelt nyomtatvány az xx65 is, az xx65A oldal maga a korábbi áfa bevallás, amihez több xx65M oldal tartozhat.

Az xx65M lap B blokkjában egy adószám mező van, ahova elsődlegesen a csoportazonosítót kell átadni, annak hiányában pedig a partner saját adószámát (első nyolc számjegyét).

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 partnereként 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. FIGYELEM! A korrekciós oldalakat a program nem tudja kezelni, szükség esetén kézzel kell módosítani a bevallást a beküldés előtt!

További szempontok a bevallás elkészítésével kapcsolatban:

- Azok a tételek kerülnek be a bevallásokba, amelyeknél a rovat törzsben az „Áfás” opció be van jelölve és hozzá van rendelve az alapértelmezett áfa kulcs és áfa sor, ill. meg van adva könyvelés során az áfa mértéke és a bevallás sora.

- Ez vonatkozik a Tárgyi adómentes értékesítésre is. Tehát, ha egy tárgyi mentes értékesítést szeretnénk viszont látni az áfa bevallásban is, akkor a hozzá tartozó rovatszámot „Áfás”-nak kell beállítani, csak könyveléskor a kulcshoz a „Mentes”-t kell kiválasztani!
- Ha bejelöljük az „Áfás” mezőt, megadhatjuk az alapértelmezett áfa kulcsot és a bevallás azon sorát, amelyikbe kerülnie kell az adott rovatszámra könyvelt tételnek. Ezzel kapcsolatban fontos megemlíteni:
 - A részletezéseknél (Pl.: Tárgyi eszköz értékesítés) a részletező sort kell kiválasztani, az automatikusan bekerül a „Belföldi értékesítés” megfelelő sorába is.
 - 2003-tól azokat a szállítókat, amelyek EVA alanyok, feltétlenül rögzíteni kell a partnertörzsben, és ott be kell állítani az „EVA alany” opciót, mert a bevallásban ki kell részletezni az EVA alanytól történt beszerzéseket tájékoztató adatként, és a partner törzs beállításai alapján végzi a program a szelektálást.
 - 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 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 helyesbítése), csak a bevallásban kerülnek át a másik oldalra.

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

Az ÁNYK az 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 ANYK Export gombbal előállítható az ÁNYK számára egy fájl, aminek segítségével átemelhetők az adatok. Az exportáláskor először meg kell adnunk egy fájlnevet. A program az alábbi formátumú nevet ajánlja fel: azonosító_afabev_dátum.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 ÁNYK programban az importáláshoz (további információ az importáláshoz ÁNYK program dokumentációjában).

További tudnivalók:

- A program a cégszámokat az ügyféltörzs alapján tölti ki.
- A keltezés a telephely és a napi dátum alapján tölti ki.
- Az előlapon az X-eket nem tölti ki a program (éves, havi, negyedéves, önrevízió stb.).
- A program ezresre kerekítve adja át az adatokat, de az összesítésben előfordulhat kerekítési hiba.
- 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.
- *A program csak 2012-től tudja exportálni az áfa bevallást!*

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.

▪ **Összesítő nyilatkozat (xxA60-as nyomtatvány)**

Az összesítő nyilatkozatban a közösségen belüli termékértékesítésen és beszerzésen kívül jelenteni kell a közösségen belüli szolgáltatásnyújtást és szolgáltatás igénybevételt is, ráadásul amennyiben az ÁFA bevallást havonta kell benyújtaniuk, az összesítő nyilatkozat benyújtása is havonta történik.

Az összesítő nyilatkozatban közösségi adószám szerint összesítve kell feltüntetni partnerenként a közösségi adószámmal rendelkező vevőknek teljesített termékértékesítést ill.

szolgáltatásnyújtást, valamint a közösségi adószámmal rendelkező szállítótól történt termékbeszerzéseket ill. szolgáltatás igénybevételt.

A termékbeszerzésről ill. szolgáltatás igénybevételről valamint a termékértékesítésről ill. szolgáltatásnyújtásról egyetlen bevallást kell benyújtani (xxA60). Az összesítő nyilatkozat

elkészítése a következő:

- A program feltölti a táblázatot, külön-külön a termékbeszerzésről, a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról ill. szolgáltatás igénybevételről, attól függően melyik opciót jelöltük meg. Ettől a beállítástól függ a lista kinyomatatása is.
- Az ÁNYK-ba történő exportáláskor egyszerre kerül exportálásra mind a négy táblázat a xxA60 bevallásba, függetlenül attól, hogy a képernyőn éppen melyik látható. A program átadja a címlap adatait, ill. a 01-es lapon az országkód, közösségi adószám és az összeg mező értékeit.

A program begyűjti a táblázatba az adatokat mind a pénztárkönyvből/naplófőkönyvből, mind a kiegyenlített számlákból az áfa esedékessége alapján.

A tényleges bevallásban csak az országkódot, a közösségi adószámot, valamint a bevallási időszakban történt értékesítés ill. beszerzés összegét kell feltüntetni, de a program megmutatja a partner nevét is, valamint az összesített tételek számát a könnyebb ellenőrizhetőség miatt.

A nyomtatás gombbal kétféle formátumban nyomtathatjuk ki a táblázatot. Az összesítő nyilatkozatot választva a négy táblázat adata egy listán belül jelenik meg. Az összesítő nyilatkozat részletezőt választva partnerenként csoportosítja a program a számlákat.

Az ÁNYK Export gombbal az ÁNYK xxA60-as nyomtatványába exportálhatók a kigyűjtött adatok, mely az áfa bevalláshoz hasonlóan azonnal be is tölthető az ÁNYK-ba. A címlapra a program átadja az adatokat az Ügyfél törzs alapján.

2024-től a program már átadja a főlapra a bevallás gyakoriságát (H – Havi, N -Negyedéves) is.

Amennyiben egy olyan devizás számlát egyenlítünk ki, amin összesítő nyilatkozatos tétel van, azokban az esetekben a program újraszámolja a kiegyenlítés összegét az eredeti árfolyammal és azt adja át.

▪ **Fordított áfás termékek nyilatkozata**

A belföldi fordított adózás alá eső ügyletek körét 2012. július 1-jétől kiterjesztették egyes mezőgazdasági termékekre, 2015. január 1-jétől pedig egyes acélipari termékekre.

A fordított áfás termékek nyilatkozata fülön jelenik meg a bevallás xx65-07 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.
- egyelőre nem tudhatjuk, hogy a jövőre bevezetendő, minden termékre és szolgáltatásra

vonatkozó tételes bevallás milyen módon kerül megvalósításra, valószínűleg ezzel együtt lesz egységesítve a tételes bevallás.

Ez azt jelenti, hogy az áfa bevallás xx65-07, 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 [Fordított ÁFA könyvelése](#) fejezet.

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.

Fordított adózású tételek

Értékesítés/beszerzés: Beszerzés

Bevallás dátuma: 2021.01.02

Teljesítés dátuma: 2021.01.02

Bizonylatszám: Ford.besz.mezőg_1

Partner: 1 Próba Bt.

Adószám: 12345678-9-02

Termék: 1001 - Búza és kétszeres

Vámtarifaszám: 1001

Termék megnevezése: 1001 - Búza és kétszeres

Mennyiség (kg): 500 NY

Adóalap: 500 000

Mentés Mégsem

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 XX65 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, 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), valamint az adóalapot forintban. Az ezresre történő kerekítést a program végzi el exportáláskor.
- NY opció: 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.

Amennyiben a könyvelés közben rögzítjük az adatokat, a könyvelési adatok alapján kitöltésre kerül a az első sor (értékesítés vagy beszerzés), a dátum, a bizonylatszám, a partner adatok, és az adóalap, tehát ekkor csak a terméket kell kiválasztani és a mennyiséget beírni.

Figyelem! Ha rögzítés során olyan értékeket adunk meg, ami nem esik bele a beállított intervallumba, vagy beszerzést rögzítünk és értékesítésre szűkítve látjuk a listát, a rögzített adatok értelemszerűen nem jelennek meg a táblázatban, csak a feltételek módosításával (de ettől függetlenül a mentés megtörténik)!

Az ÁFA bevallás fölön az ÁNYK Export gombra kattintva a három táblázat (ÁFA bevallás, Fordított áfás termékek nyilatkozat és a Tétéles bevallás) egyszerre kerül átadásra, hiszen egyetlen nyomtatványon kell őket bevallani.

A „Nyomtatás” gombra kattintva a képernyőn látható táblázat kerül nyomtatásra. Ha az Exportálásra kattintunk a képernyőn látható táblázatot exportálja a program Excelbe.

A xx65 bevallás 100-101-es soroknak négy oszlopa van, külön a mezőgazdasági, 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 xx65-ös bevallásban a megfelelő mezőbe lesznek átadva az adatok. Részletesen:

- Értékesítés könyvelése során mezőgazdasági termékek esetén a 100-as, vas és acélipari termékek esetén a 102-es sort kell megadni, melynek tartalma automatikusan megjelenik a 04. sorban is.
- Beszerzés könyvelésekor a fordított áfa könyvelése során a fizetendő adóhoz mezőgazdasági

termékek esetén a 101-es, vas és acélipari termékeknél a 103-as sort kell megadni, amely automatikusan megjelenik a 29. sorban is. A levonandó adó sora ebben az esetben is a 66. sor lesz.

▪ Tételes adatszolgáltatás

Az ÁFA analitika ablakban külön „fülön” jelenik meg a tételes adatszolgáltatás. Ha a bevallás elkészítését követően adat került erre az oldalra, a fejléce piros színűre vált. Az oldalon két táblázatot látunk, a felsőben azon partnerek láthatóak, akikről kell 65M nyomtatványt benyújtanunk. Az adószámon és a néven kívül láthatóak a számlák mennyisége és adótartalma. Az alsó táblázatban ahhoz a partnerhez tartozó számlákat láthatjuk, amely a fenti táblázatban ki lett választva. Exportálás előtt feltétlenül ellenőrizzük, hogy minden partnernek ki lett-e töltve az adószáma, ha hiányzik valakié, exportálás előtt írjuk be a partner törzsbe. Ha üres adószámot talál a program exportáláskor, figyelmeztetést kapunk, és a hiányos partner 65M nyomtatványa nem kerül átadásra! A lista nyomtatható és exportálható a képernyő bal oldali sávjában található szokásos gombokkal.

Tudnivalók a tételes adatszolgáltatással:

- A 65M kitöltési útmutatója szerint a pénzforgalmi elszámolású számlákat abban az időszakban kell szerepeltetni a tételes bevallásban, amikor az első **részkiegyenlítés** történik.
- A program azoknak a partnereknek nem tölti fel a számláit, akiknél a partner törzsben az Adatok 2. fülön ki van töltve az adószám. Ha nincs adószám megadva a számlákat összegyűjti a program, de adószám hiányában nem adja át az ÁNYK-nak.
- A tételes áfabevallásban a vonatkozó szállítói számlán szereplő tényleges teljesítési dátumot kell szerepeltetni, mivel előfordulhat, hogy egy későbbi időpontban számolják el a költséget és igényeljük vissza az áfát, mint a számlán szereplő teljesítési időpont.
- A tételes áfabevallás nem csak partnerenként összesítve, hanem tételesen is kinyomtatható, így ellenőrizhetők az M lapra átadott adatok.

További tudnivalók:

- A program a cégszámokat az ügyféltörzs alapján tölti ki.
- A kelteztést a telephely és a napi dátum alapján tölti ki.
- Az előlapon az X-eket nem tölti ki a program (éves, havi, negyedéves, önrevízió stb.).
- A program ezresre kerekítve adja át az adatokat, de az összesítésben előfordulhat kerekítési hiba.
- Csak 2003-tól tudja a program exportálni az áfabevallást.

ÁFA analitika [2021.01.01-2021.12.31]

ÁFA analitika

ÁFA lista ÁFA összesítés Éves ÁFA összesítő ÁFA bevallás Összesítő nyilatkozat Eordított áfás termékek nyilatkozata **Tételes adatszolgáltatás** PTGSZLAH 20TFEJLH

Név	Adószám	Csop. Adószám	Lev. db	Lev. adóalap	Lev.ÁFA	K. lev. db	K. lev. adóalap	K. lev.ÁFA
Szállító partner	33224455-6-6		1	10 000	2 700	0	0	0

Ellenőrzés

Számla sorszáma	Teljesítés	Adóalap (számlán)	Adó (számlán)	Adóalap (figyelembe vett)	Adó (figyelembe vett)	ÁNYK	Végyszámla	Er.bizszám
Biz2	2021.08.02	10 000	2 700	10 000	2 700	02		

Módosítás Számlakép megtekintése

A Módosítás gombbal közvetlenül innen is lehet a tételt módosítani, nem kell hozzá átlépni az adott naplóba és onnan módosítani.

A Számlakép megtekintése gomb akkor aktív, ha a számlát a CashBook-ból töltöttük le.

A két táblázatrész közötti Ellenőrzés gomb arra szolgál, hogy a segítségével ellenőrizni lehessen a NAV Online számla rendszeréből letöltött és az adott időszakra lekönyvelt szállító számlákat. Az ellenőrzés folyamán a program ± 2 Ft-os eltérést nem vesz figyelembe.

Áfa ellenőrzés OSA alapján



Szűkítés

Összes



Megjegyzés	Partner	Adószám	Bizonylatszám
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			
Módosított számla, frissítés igényel			
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			
Egyezik			

Módosítás

A táblázatban a partner, annak adószáma, valamint a bizonylatszámokon kívül megjelenik egymás mellé rendezve a könyvelésben lévő és az OSA-ból kapott teljesítési dátum, nettó összeg, Áfa összeg, valamint, hogy a bizonylat korrekciós bizonylat-e.

Az egymás mellé rendezett azonos mezők miatt jól látszik, ha a könyvelt és az OSA rendszerből kapott adatok között eltérés van.

Ha egyezés van, akkor a Megjegyzés mezőben az "Egyezik" szöveg jelenik meg és az egész sor zöld színű.

Amennyiben viszont eltérés van, akkor a mezőben az alábbi lehetőségeket írhatja ki a program:

- "Az áfa tartalom nem egyezik!": Nincs egyezés az OSA-ból letöltött Áfa összeg és a program által könyvelt Áfa összeg között.
- "Nem egyeznek az adatok!": Sem a nettó összeg, sem az Áfa tartalom nem egyezik meg.
- "Nem található az OSA számlák között!": Olyan számla került lekönyvelésre, amelyik nem található meg az OSA rendszerben.

Ez utóbbi nem feltétlenül jelenti azt, hogy tényleg nem található meg az OSA rendszerében a számla, hanem azt, hogy nem tudta beazonosítani a program a lekönyvelt számlát egyetlen olyan OSA számlával sem, amelyeknek egyezett volna a partner adószáma és a bizonylatszám is. Lehetséges az is, hogy az **Online számla fogadás** menüpontban nem került letöltésre az adott időszak minden

számlája. Ezt újból letöltve, a program meg fogja találni a párját, feltéve, ha pontosan egyezik az adószám és a bizonylatszám.

A listában kereshetünk, illetve szűkíthetünk a beírt feltétel szerint, valamint szűkíthetjük a listát az ablak jobb felső sarkában található lenyíló lista segítségével az alábbiak szerint:

- **Összes:** Minden számla
- **Ellenőrzendő:** Csak azok a tételek, amelyeknél valamilyen eltérés van (nem jelentett + adattartalom hibásak)
- **Nem jelentett számlák:** Olyan számlák, amelyek le vannak könyvelve, de nem található hozzájuk OSA számla
- **Adattartalom hibás számlák:** Azok a számlák, amelyeknél valamilyen adattartalom eltérés van

A V24.5-ös verzióban az „Áfa ellenőrzés OSA alapján” ablak bal alsó sarkában megjelent a „Módosítás” gomb, melynek segítségével közvetlen beléphetünk az adott szállító tételbe, ellenőrizhetjük és módosíthatjuk az adatokat. Amennyiben a számlából „Tétel mentése” gombbal lépünk ki, visszakerülünk az ellenőrző ablakba, és a tétel „Megjegyzés” oszlopában a „Módosított számla, frissítést igényel” státuszt láthatjuk. A státusz frissítését az ablak bezárásával és újra megnyitásával végezhetjük el.

▪ **PTGSZLAH**

Ez a nyomtatvány 2021.január 04-én megszűnt! *(Ezt a Magyar Közlöny 2020. évi 295. számában, 2020. december 30-én kihirdetett 17/2020. (XII.30.) PM rendelet 4. §-a mondja ki. A 4. § hatályon kívül helyezte a nyomtatvány benyújtásának kötelezettségét előíró jogszabályi rendelkezést (50/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 9/C. §).)*

Azon adózóknak, akik online pénztárgép használatára kötelezettek, de ehelyett vállalták, hogy minden vevőnek számlát állítanak ki, ezen a nyomtatványon kell havi rendszerességgel a tárgyhónapot követő hónap 15-ig a számlákról adatot szolgáltatni.

Eredetileg ezt a nyomtatványt csak a számlázó programjainkban készítettük el, mivel úgy gondoltuk, hogy ez nem a könyvelő, hanem a vállalkozó feladata, ha már úgy döntött, hogy pénztárgépvásárlás helyett ezt a lehetőséget választja.

Az adatok kigyűjtése nem a megszokott módon történik, a megadott feltételeknek megfelelően a program leválogatja a könyvelési tételeket, de a feltöltés nem törli a korábbi „találatokat”, hanem kiegészíti azt. Ennek oka, hogy előfordulhat, hogy csak különböző feltételekkel lehet a számlák egy-egy részét kigyűjteni, de egyetlen nyomtatványban kell szerepeltetnünk, tehát egyszerre kell exportálnunk az adatokat (például különböző számlatömbök, különböző típusú

számlák stb.).

Az első feltétel, amit meg kell adnunk az időszak. Ezt követően ki lehet választani pénzforgalmi helyet, de üresen is hagyhatjuk (minden tételt figyelembe vesz a program). A tételeket csak a pénztárcönyv/naplófőkönyv bevételi tételeiből tölti fel a program, a kiegyenlített számlákból nem

Lehetőségünk van szűrni a megjegyzés, bizonylatszám, és gyűjtő alapján, mindhárom esetben teljes egyezőségre, részleges egyezőségre, vagy szóelejei egyezőségre. A legpontosabb találatot a megjegyzésre kaphatunk, de ezt csak akkor tudjuk megtenni, ha következetesen az adatszolgáltatásban szereplő számlákat ugyanazzal a megjegyzéssel rögzítjük. Ha ez nem történt meg, bizonylatszám alapján is szűrhetünk, ekkor célszerű a számlaszámok elejét megadni szűkítésként. Ha pl. több kézi számlatömböt használtunk, egyenként megadhatjuk a különböző tömbök bizonylatszámainak az elejét, így tömbönként töltve fel a táblázatot a feltöltés gombra kattintva.

A táblázatban 6 típusú számla szerepelhet:

NOR – Normál számla

ESN – Egyszerűsített számla

SZN – Sztornó normál számla

SZE – Sztornó egyszerűsített számla

MN – Módosító normál számla

ME – Módosító egyszerűsített számla

Feltöltés előtt megadható, hogy normál, vagy egyszerűsített számlákról van szó. Ha mindkét típusú számlából állítottunk ki, külön kell feltölteni, vagy feltöltés után át kell írni a számla típusát. A program a negatív számlákhoz a sztornó számla kódját írja be. Ebben az esetben feltétlenül ki kell tölteni az előzmény számla sorszámát, de ezt a program nem tudja megtenni, mivel nem tárolja. Módosító számlát a program szintén nem tudja feltölteni, ha volt ilyen, azt kézzel kell beállítani exportálás előtt. A partner címét csak akkor tudja kitölteni a program, ha az adott partner szerepel a partner törzsben (a pénztárcönyvben úgy is megadhatjuk a vevő nevét, hogy nem vesszük fel a törzsbe).

Mivel a feltöltés több fázisban is történhet, a táblázat ürítésére külön gombot hoztunk létre „Lista törlése” felirattal. A „Tétel törlése” gombbal a táblázatban kiválasztott sor törölhető. A több fázisban történő feltöltéskor a program egy számlaszámot csak egyszer szerepeltet, így nem probléma, ha a feltételekben átfedés van. Az elkészült táblázat kinyomtatható (itt a nyomtatványtól eltérően a napok egymás után fognak következni), ÁNYK-ba exportálható. A 01-es oldalon fel kell tüntetni a pénztárcévi hely nevét és címét. A nevét az „üzlet neve” mezőben tudjuk megadni (a program csak egyet kezel!), amit alapértelmezetten a vállalkozás nevével tölt fel a program, exportálás előtt módosítható. A címhez az ügyfél törzsben megadott címet adja át a program.

▪ xxTFEJLH

A 2020-as évtől az áfabevallás készítésekor megjelenik a turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallásához az adatok összegyűjtése és a bevallás feldása az ÁNYK-ba. Amennyiben a megadott időszakban a program talál a feltételeknek megfelelő tételeket, az „**xxTFEJLH**” lap fejléce pirosra vált, és a lapon lévő „xxTFEJLH exportálás” gombbal átadható a nyomtatvány.

ÁFA lista	ÁFA összesíté	Éves ÁFA össz	ÁFA bevallás	Összesítő nyi	Fordított áfás	Tételes adats	PTGSZLAH	23TFEJLH
Étkezőhelyi vendéglátás rovatszám:	1003	Vendéglátóipari te	<input type="checkbox"/>	Hozzájárulás alapja:	1 504 762			
Szálláshely-szolgáltatás rovatszám:	1006	Szálláshely szolgál	<input type="checkbox"/>	Hozzájárulás alapja:	240 000			
Menetrend. szer. buszos városnéző rov.szám:	1007	Városnéző busz	<input type="checkbox"/>	Hozzájárulás alapja:	160 000			
<input type="button" value="Feltölt"/>				Összes alap:	1 904 762			
				Fizetendő hozzájárulás:	76 190			
<input type="button" value="23TFEJLH exportálás"/>								

Az étkezőhelyi vendéglátáshoz, a szálláshely-szolgáltatáshoz, és a menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatáshoz megadhatunk 1-1 árbevételi rovatszámot. Megadható egy rovatszámcsoporthoz első pár számjegye is, a program azokat a számlasorokat gyűjti össze, amelynek a megadott rovatszám ezekkel kezdődik. További feltétel, hogy a számlasorban 5%-os áfakulcs, 05-ös bevallási sor legyen megadva, vagy szálláshely-szolgáltatás esetén az ügyfél törzsben nem áfás ügyfélként legyen a vállalkozás beállítva (ekkor a mentes tételeket is hozzá). A V23.9 verziótól a program figyelembe veszi felgyűjtéskor a kiegyenlített számlákban rögzített azon tételeket is, amelyek az áfa esedékesség dátuma szerint az adott időszakhoz tartoznak.

2023-tól a 23TFEJLH nyomtatványon külön soron adatot kell szolgáltatni a TEÁOR '08 49.39 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás tevékenység közül a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatásról. Az áfa analitika 23TFEJLH fülön új sorban megadhatunk ehhez tartozó árbevétel rovatszámot, majd a „Feltölt” gombra kattintva betöltődnek az adatok, amennyiben a megadott időszakban a program talál a feltételeknek megfelelő 5% os áfakulcshoz tartozó tételeket.

A koronavírussal kapcsolatos járványhelyzet miatt a vállalkozások 2020. március 1-jétől év végéig mentesültek a turizmusfejlesztési hozzájárulás megfizetése alól, így havi bevallók esetében márciustól, negyedéves bevallók esetében a II. negyedévtől be sem kellett nyújtani az xxTFEJLH nyomtatványt. Az éves áfabevallóknak azonban február 25-ig be kell adni a bevallást a januári és februári adatokkal. Részlet az xxTFEJLH kitöltési útmutatójából:

A turizmusfejlesztési hozzájárulásra kötelezettek a 2020. március 1. napjától 2020. december 31. napjáig terjedő időszakra nem terheli hozzájárulás fizetési kötelezettség, erre az időszakra a turizmusfejlesztési hozzájárulást nem kell megállapítani, bevallania és megfizetnie.

A bevallást nem kell benyújtani:

- 2020. március 1. napjától 2020. december 31. napjáig terjedő időszakban keletkezett kötelezettségre havi gyakoriság esetén,
- 2020. II.-III.-IV. negyedévére vonatkozóan.

Annak a turizmusfejlesztési hozzájárulásra kötelezettek, amelynek a turizmusfejlesztési hozzájárulást

- negyedévente kell bevallania, a 2020. április 20-áig benyújtandó bevallásában a 2020. január 1. és 2020. február 29. közötti,
- évente kell bevallania, a 2021. február 25-éig benyújtandó bevallásában a 2020. január 1. és 2020. február 29. közötti

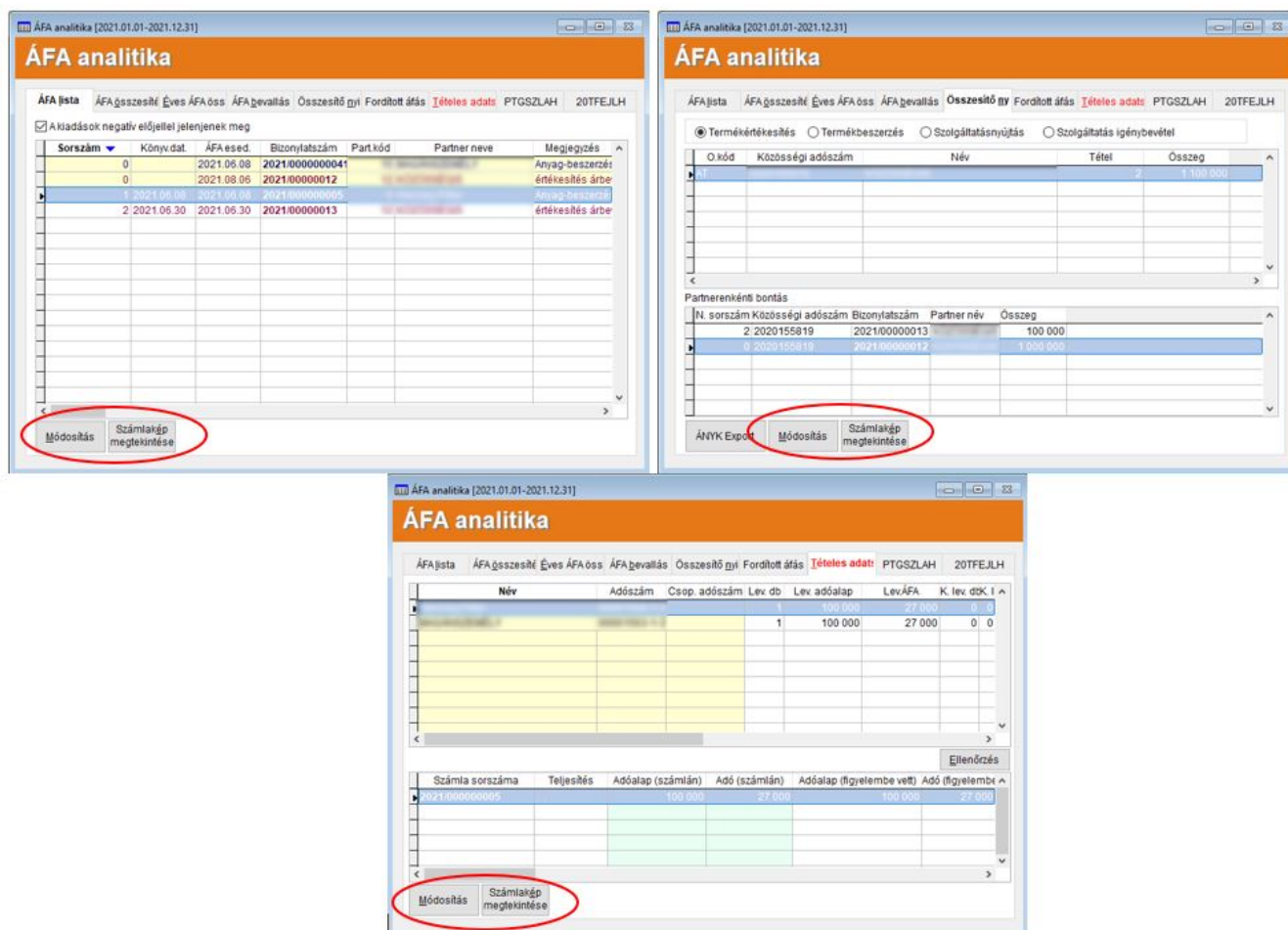
időszakra vonatkozó turizmusfejlesztési hozzájárulást kell megállapítani, bevallania és megfizetnie.

A fentiekre tekintettel, ha a bevallási időszak

- teljes egészében a mentességgel érintett időszak(ok)ra esik, a bevallást nem kell benyújtani,
- egy része a mentességgel érintett időszak(ok)ra esik, a bevallási időszak megjelölése a nyomtatványon változatlan marad, ám a hozzájárulás alapjának meghatározásakor a fent írtakra figyelemmel kell lenni.

A Könyvelés □ Áfa analitika menüpontban az ÁFA lista, Összesítő nyilatkozat és a Tétéles adatszolgáltatás fülnél a számlákat közvetlenül is lehet módosítani, illetve a CashBook számlaképet

megnyitni. A CashBook-os számlaképeknél a bizonylatszám vastagon van szedve. Amennyiben egy számla módosításra kerül, a program újra generálja az összes listát a módosított adatok alapján.



Évenkénti fejlesztések:

2024:

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.

https://nav.gov.hu/ado/afa/Uj_0-os_adomertek_a_szamlaadat-szolgalatasban_2024-tol

2023.12.21-én kiadta a 2465-ös áfabevallás nyomtatvány tervezetét, ennek megfelelően az alábbi módosításokat hajtottuk végre a programban:

5 új bevallási sor került a 0%-os áfakulcs miatt a nyomtatványba, melyek a következők:

- 110 : 0 %-os kulcs alá tartozó értékesítés (04 és 05 bevallási sorok közé került az áfabevallásban)
- 111 : 0 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után (63 és 64 bevallási sorok)

közé került az áfabevallásban)

- 112 : Közösségen belül

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Céjegyékszám: 10-06-024727

V24.11