

**NIARA**

**N**

ELIT & SIGMA ÜGYVITELI RENDSZEREK

## **SigmaCONTO 2018**

# **Segédlet a később elszámolandó ÁFA kezeléséhez**

---

© Niara Kft.

1026 Budapest, Pasaréti út 43.

Tel./fax: (06-1) 214-56-93,(06-1) 213-68-91

Internet: [www.niara.hu](http://www.niara.hu) E-mail: [info@niara.hu](mailto:info@niara.hu)

Minden jog fenntartva.

# Tartalomjegyzék

<b>SigmaCONTO</b>	<b>3</b>
<b>Tulajdonságok</b>	<b>3</b>
<b>Tanácsok a használathoz</b>	<b>3</b>
<b>A Pénzforgalmi ÁFA hatálya alá tartozó cégek és számlák</b>	<b>3</b>
<b>KE-AFA: A később elszámolandó ÁFA</b>	<b>4</b>
<b>Az ÁFA mértékének megadása</b>	<b>6</b>
<b>Egyéb tudnivalók</b>	<b>6</b>
<b>Az ÁFA besorolások használata</b>	<b>6</b>
<b>Termékfrissítés</b>	<b>7</b>

## Tulajdonságok

Az alábbiakban szeretnénk segítséget nyújtani az olyan speciális könyvelési tételek kezeléséhez, amelyekben a számla teljesítésének időpontjától eltérő időpontban kell elszámolni annak ÁFA tartalmát.

- ♦ Az egyik ilyen eset, amikor a pénzforgalmi ÁFA szabályai alá tartozó számlát könyvelünk. Ilyenkor a számla kiegyenlítésének időpontjával kell a számla ÁFA tartalmát lekönyvelni.
- ♦ A másik esetben a számla teljesítésének és az ÁFA teljesítésének időpontja eltér egymástól. Ezt a köznyelvben csak a „folyamatos teljesítésű számlák”-nak szokták nevezni.



## Tanácsok a használathoz

Az alábbiakban áttekintjük a pénzforgalmi és a később elszámolandó ÁFA kezelésével összefüggő teendőket.

### A Pénzforgalmi ÁFA hatálya alá tartozó cégek és számlák

- ♦ A cégeadatoknál az ÁFA fizetés módja adatmező kitöltésekor kiválasztható a „Pénzforgalmi ÁFA” lehetőség, mely egyszeres könyvvitel esetén kikapcsolja a 30 napos (Bevételi nyilvántartás) és a 45 napos (Pénztárkönyv és Naplófőkönyv) automatikus ÁFA lekönyvelési határidőket. A továbbiakban az előírt nyilvántartási tételt akkor könyveltetjük le a rendszerrel, ha a számla kifizetésre került.

Kettős könyvvitel esetén a pénzforgalmi ÁFA elszámolási módot használó cég könyvelésében az ÁFA összege nem kerülhet rá az ÁFA (467,466) számlákra addig, amíg az adott számla kifizetésre nem került, ugyanis a rendszernek meg kell felelnie a Számviteli törvény 161. § (3) bekezdése szerinti előírásoknak, mely szerint a főkönyvi könyvelésnek és az (ÁFA) analitikának számszakilag mindig pontosan egyezni kell, ezért a számla kiegyenlítéséig az ÁFA összegét egy átvezetési számlán kell tartani.

Ezért kettős könyvvitel esetén a cégeadatoknál a „Pénzforgalmi ÁFA” lehetőséget kell megadni a pénzforgalmi ÁFA elszámolást választó cégeknél, melynek hatására a számlák kiegyenlítésének könyvelésekor a rendszer a számla előírásából kigyűjti az átvezetési számla számát és a rákönyvelt összeget, melyből elkészíti az „ÁFA átvezetése” könyvelési tételt, amely adatfelvétel előtt tetszőlegesen módosítható. A rendszer a számla előírásában, a legutolsó sorban (vagy a tartozik, vagy a követel

oldalon) található számlaszámot és összeget tekinti átvezetési számlaszámnak és összegnek.

Amennyiben a könyvelt cég nem pénzforgalmi ÁFA-s, de pénzforgalmi ÁFA szabálya alá tartozó számlát könyvelünk, akkor a számla előírásakor vagy kiegyenlítésekor fizetési módnak a „Pénzforgalmi utalás” lehetőséget kell kiválasztani, melynek hatására a rendszer kiegyenlítésekor elkészíti az „ÁFA átvezetése” könyvelési tételt az előbbi bekezdésben leírtak szerint.

Azon a könyvelési tételek esetében, amelyek nem tartalmazzak ÁFA könyvelési számlaszámot (mert például az ÁFA összegét az átvezetési számlára könyveltük), az ÁFA mértékét „Nincs” ÁFA mértékre kell beállítani.

Rendkívül speciális eset az, amikor a pénzforgalmi ÁFA hatálya alá tartozó „Mentes” ÁFA besorolású tételt kell lekönyvelnünk. Ilyenkor a számla előírását szintén „Nincs” ÁFA-s tételként kell könyvelnünk, mivel a számla csak a kiegyenlítés után kerülhet be az ÁFA nyilvántartásba (mivel ÁFA-t nem tartalmaz, ezért csak az ÁFA alap kerül majd a kiegyenlítés után az nyilvántartásba). Kiegyenlítés után le kell(ene) könyvelnünk az ÁFA-t, de mivel az ilyen tételek azt nem tartalmazzak, ezért egy speciális könyvelési tételt könyvelünk majd le. Tehát a számla kiegyenlítése után a rendszer üzen, hogy nem tudja az átvezetést felajánlani (mivel nincs mit átvezetni). Ekkor le kell könyvelnünk egy a folyószámlát is érintő tételt, ahol a folyószámla részénél az „előírás, kiegyenlítés, készpénz és ÁFA,, lehetőségénél az „A”-ÁFA tételt kell megadnunk, és a tételt a speciálisan erre a célra létrehozott átvezetési számlaszámokra (pl.: T3891, K3892) kell könyvelnünk, hogy a mentes ÁFA alapja bekerüljön az ÁFA nyilvántartásba. Azért, hogy a tétel a kimenő számlák ÁFA nyilvántartásban jelenjen meg, fel kell vinni a cégdátoknál a vevő számlákhoz például a 3891-es (amelyik számlaszámot a tartozik oldalon adtuk meg) számlaszámot.

## **KE-AFA: A később elszámolandó ÁFA**

- ♦ A „KE-AFA” ÁFA mérték használható a rendszerben, ha az adott számla ÁFA tartalma egy későbbi időpontban számolandó el.

A „KE-AFA” jelentése: később elszámolandó ÁFA. A könyvelvben a „folyamatos teljesítésű számlák”-nak nevezett tételek (ÁFA törvény 58. §) esetén egyes könyvelőrendszerekben egy könyvelési tételhez több dátum is megadható, így azokban a rendszerekben például a főkönyvi kivonat több kulcsdátum szerint is listázható, melynek eredményeképpen a megadott dátumtípustól függően különböző összegekkel megjelenő főkönyvi kivonatokat kaphatunk. Ez esetben azonban az így működő könyvelőrendszerek nem felelnek meg a Számviteli törvény 161. § (3) bekezdése szerinti előírásoknak, mely szerint a főkönyvi könyvelésnek és az (ÁFA) analitikának számszakilag mindig pontosan egyezni kell.

A hivatalosan kiadott ajánlás szerint az ilyen típusú számlákat mindig úgy kell könyvelni, hogy az első könyvelési tételben a Számviteli törvény szerinti dátumokkal lekönyveljük a számlát (az ÁFA számla helyett átvezetési számlát kell alkalmazni), utána az ÁFA törvény szerinti időpontra (vagy időpontokra, mivel az ÁFA fizetési kötelezettség egy időszakra is vonatkozhat, valamint az ÁFA fizetési kötelezettség időpontja egy vagy több később bekövetkező gazdasági eseménytől is függhet) az átvezetési számláról az ÁFA összegét átvezetjük az ÁFA számlára.

Könyvelőrendszereinkben az ilyen típusú számlák könyvelése (kettős könyvvitel) az alábbiak szerint történik:

1. Lekönyveljük a gazdasági eseményt a számviteli törvény szerinti időpontra, az ÁFA összegét átvezetési számlára tesszük:

Vevő	ÁFA: KE-ÁFA
T311 127 000 Ft	K91 100 000 Ft
	K479 27 000 Ft

Szállító	ÁFA: KE-ÁFA
T529 100 000 Ft	K454 127 000 Ft
T368 27 000 Ft	

Adatfelvételkor a program a tételt „Nincs” ÁFA-s tételként rögzíti. Ha a bruttó összegből az [F5] billentyűvel szeretnénk ÁFA-t számoltatni, akkor először adjuk meg a normál ÁFA%-ot, az ÁFA összegének kiszámoltatása után pedig írjuk át az ÁFA mértéket „KE-ÁFA”-ra (például az ÁFA mezőbe egy 'k' karaktert írunk és megnyomjuk az [ENTER] billentyűt).

2. Mivel az előző tételnél „KE-ÁFA” ÁFA mértéket adtunk meg, ezért a program a következő könyvelési tételben felajánlja a tétel ÁFA törvény szerinti részét (az átvezetési számláról átvezetésre kerül az ÁFA összege az ÁFA számlára).

Vevő	ÁFA: 27%
T479 27 000 Ft	K467 27 000 Ft

Szállító	ÁFA: 27%
T466 27 000 Ft	K368 27 000 Ft

A feljárnlott könyvelési tételben meg kell adnunk az ÁFA törvény szerinti időpontot, valamint be kell állítanunk az ÁFA mértéket, ha az nem a feljárnlott ÁFA mérték. Ezután a tétel az [F10] billentyűvel rögzíthető.

Amennyiben a számla előírás folyószámla adatokkal lett rögzítve, akkor a feljárnlott könyvelési tétel (az ÁFA átvezetése) is folyószámlás tétel lesz, ekkor azonban a folyószámla tétel típusa 'A' (ÁFA tétel) lesz. ('E'-Előírás, 'K'-Kiegyenlítés, 'P'-Készpénzes tétel, 'A'-ÁFA tétel.) Ilyenkor ellenőrizni kell, hogy az általunk megadott ÁFA teljesítés dátuma a könyvelési és a folyószámla adatoknál is azonos legyen, a megfelelő ÁFA nyilvántartások elkészítése miatt.

## **Az ÁFA mértékének megadása**

Könyvelés közben (a könyvelési képernyőn és a részletes ÁFA besorolások megadásánál is) az ÁFA mértékét gyors eljárással is megadhatjuk, nem szükséges az ÁFA mértékeket tartalmazó listából választani. Ha az ÁFA adatbeviteli mezőbe beírjuk az ÁFA mértékének első karakterét, majd megnyomjuk az [ENTER] billentyűt, akkor a program megpróbálja beazonosítani a megfelelő ÁFA%-ot. Például ha az ÁFA% adatbeviteli mezőbe beírjuk, hogy „1”, majd ezután megnyomjuk az [ENTER] billentyűt, akkor az ÁFA% mezőben a „18%” jelenik meg. A fenti eljárást abban az esetben is célszerű használni, ha nem kívánjuk megadni az ÁFA besorolásokat, de váltakozó ÁFA%-ot tartalmazó számlákat könyvelünk, mivel így a könyvelés menete gyorsabbá tehető.

A használható ÁFA rövidítések, melyeket a program felismer és kiegészíti a megfelelő ÁFA%-ra: „n” vagy „N” – Nincs ; „e” vagy „E” – EU-ÁFA ; „P” vagy „F” – FO-ÁFA ; „k” vagy „K” – KE-ÁFA ; „a” vagy „A” – AH-KIV ; „m” vagy „M” – Mentés ; „0” – 0% ; „5” – 5% ; „7” – 7% ; „12” – 12% ; „1” – 18% ; „20” – 20% ; „25” – 25% ; „2” – 27% ;

## **Egyéb tudnivalók**

### **Az ÁFA besorolások használata**

Az ÁFA besorolásokat egy tetszőlegesen bővíthető, módosítható adatbázisban tárolja a rendszer. Új ÁFA besorolások gyűjtéséhez elegendő könyveléskor az ÁFA besorolási listát kiegészíteni, majd az új tételt felhasználni az adott könyvelési tételekhez.

Könyvelésből történő ÁFA nyilvántartás lekérése esetén (Analitika és Nyilvántartás menüpontok) a lista végén nyomtatja ki a rendszer az ÁFA besorolások gyűjtéseit. Az ÁFA besorolások gyűjtése a lista végén csak akkor jelenik meg, ha az ÁFA lista sorait idősorrendben listáztatva kérjük le. (A cégszámoknál a naplók listázása idősorrendbe van állítva.)

Könyveléskor és a listák feldolgozásakor figyelembe kell venni, hogy az ÁFA besorolások mindig külön-külön gyűjtenek forgalmat. Abban az esetben, ha az ÁFA bevallás más csoportosításban kéri az adatokat, akkor ezt vegyük figyelembe.

Például az ÁFA bevallás kéri a „Külföldi szolgáltatás igénybevétel” és a „Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás” összegét. A „Külföldi szolgáltatás igénybevétel” összegének azonban tartalmaznia kell a „Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás” összegét is. A könyvelőrendszerrel gyűjteni tudjuk az „EU-Szolgáltatás” és a „Külföldi szolgáltatás” összegeket. Ezen gyűjtéskor azonban a „Külföldi szolgáltatás” nem tartalmazza az „EU-Szolgáltatás” összegét, mivel azt alapesetben külön gyűjti a rendszer. Tehát, mivel az ÁFA bevallás úgy kéri, a kigyűjtött külföldi szolgáltatás összegéhez hozzá kell adni a Közösségen belüli szolgáltatás összegét és azt kell az ÁFA bevallásba beírni.

## **Termékfrissítés**

Évközben időnként érdemes meglátogatni az interneten a [www.niara.hu](http://www.niara.hu) webhelyet, a termékeinkkel kapcsolatos esetleges frissítés céljából is. Ha valamelyik termékünknek van évközben tovább fejlesztett vagy javított publikus változata, akkor azt a [Letöltés] oldalon találhatják meg. A termékfrissítések természetesen önállóan nem működőképesek, működésükhöz szükség van az aktuális évi rendszerre is.

© Niara Kft.  
1026 Budapest, Pasaréti út 43.  
Tel./fax: (06-1) 214-56-93,(06-1) 213-68-91  
Internet: [www.niara.hu](http://www.niara.hu) E-mail: [info@niara.hu](mailto:info@niara.hu)  
Minden jog fenntartva.