

Általános forgalmi adó a TAXA-ban

Arra a sokszor feltett kérdésre, hogy “az egyéni vállalkozó ugye pénzforgalmi szemléletű, mivel csak egyszeres könyvvezetésre kötelezett” nem is olyan egyszerű a válasz.

Jövedelem alap és jövedelemadó szempontjából igen, bár itt is találhatunk kivételeket.

Általános forgalmi adó szempontjából viszont csak akkor, ha választotta az általános forgalmi adótörvény XIII./A paragrafusában szereplő pénzforgalmi elszámolást. Ebben az esetben sem minden ügyletre igaz ez, csak a jogszabályban meghatározottakra. A kimenő számláin szerepelnie kell a pénzforgalmi elszámolás kifejezésnek.

Általános forgalmi adó tekintetében az egyéni vállalkozókra is az általános szabályok vonatkoznak alapesetben.

A nem pénzforgalmi áfát választott vállalkozóknál a felszámított forgalmi adó bevallásba kerülésének ideje a TAXA-ban kétféleképpen kerülhet megállapításra, attól függően, hogy mit választ a vállalkozó.

Az általános forgalmi adó törvény szerint az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozásnak ha nem jelentkezett be pénzforgalmi elszámolás alá, akkor a bevételei után a fizetendő adót – a fő szabálytól eltérően – az alábbiak szerint állapíthatja meg (speciális szabály alapján):

Az Áfa tv. 61. § (1) bekezdés a) pontja úgy rendelkezik, hogy értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, aki nyilvántartását az egyszeres könyvvezetés szabályai szerint vezeti az adót legkésőbb az ellenérték megfizetésekor állapíthatja meg.

Felhasználóink az áfa törvény 61. (3.) paragrafusa alapján a fizetendő adó megállapításának napjának számítását állíthatják a Beállítások/Adó beállítások /Áfa fülön. Külön beállítási lehetőség az előző évi (nyitott számlák miatt) illetve a tárgyévi napok száma. Ha a felhasználó átállítja a napok számát, akkor a program figyelmeztet.

„A fizetendő adó határidejének változtatása miatt a már elkészült áfa bevallások megváltozhatnak! Biztosan átállítja?”

Általános forgalmi adó a TAXA-ban

A TAXA programban a fizetendő adó és egyéb követelés rovatba történik ebben az esetben a könyvelés.

Amikor az ellenérték részben vagy egészben megérkezik, nem kerül rögzítésre újra tétel a fizetendő adó rovatba, hanem pénzeszköz növekedés és egyéb követelés csökkenés rovatokba történik könyvelés.

Ha nem akarnak élni a halasztás lehetőségével, a fő szabály szerint, teljesítéskor szeretnék a fizetendő adót megállapítani, akkor a számla/bizonylat rögzítésénél a Minősítés gombra kattintva be kell pipálni a "Teljesítés szemléletű fiz. áfa"-t.

Ha az összes bevételt adóját teljesítés szemléletben szeretnék kezelni, azaz a főszabály szerint, akkor a Beállítások/Adó beállításoknál be kell pipálni a "Kiegyenlítettlen fizetendő áfa teljesítés szemléletben" lehetőséget. Ebben az esetben a bevételi bizonylat rögzítésénél már nem kell külön a Minősítést rendezni.

Főszabály = kötelezettség a teljesítés időpontjában keletkezik!

Nyitott bevételek esetén és kifizetésükkor szintén ugyan azok a tételek könyvelődnek automatikusan, mint halasztáskor.

Ha a felhasználó az áfa törvény 61. (3.) paragrafusával nem kíván élni, tehát teljesítés szemléletben kezeli a felszámított adót, és a kiegyenlítés teljesítés előtti, akkor is teljesítés dátumával kerül az analitikába az adó. Ha a felhasználó a leírtak ellenére, teljesítés dátuma előtti kiegyenlítés időpontjában szeretné a bevallásban szerepeltetni, akkor az "Adó beállítások"-nál a számla rögzítése előtt jelölje a "Teljesítés előtti kiegyenlítés kiegyenlítéskor áfába" lehetőséget.

Általános forgalmi adó a TAXA-ban

Általános forgalmi adó a TAXA-ban a bevételek után, ha a vállalkozás bejelentkezett pénzforgalmi elszámolás alá, akkor az alábbiak szerint könyvelődik:

A számla rögzítése (B pénzforgalmi helyre) csak az analitikát érinti. Naplófőkönyvben könyvelés nem történik. A számla részbeni vagy teljes kiegyenlítésekor (207 jogcímen) a pénzeszköz növekedéssel egyidőben a felszám. áfa rovatba is történik könyvelés. De csak kiegyenlítéskor, mivel ebben az esetben a pénzforgalmi elszámolás miatt az adót is tartalmazó ellenérték jóváírásakor, kézhezvételekor kell a fizetendő adót könyvelni.

Egyéni vállalkozó FIZETENDŐ ADÓ!		
Pénzforgalmi áfát választotta?	NEM	IGEN (Áfa tv. 196. §.)
Áfa tv. III. fejezet	FŐSZABÁLY	Adót is tartalmazó ellenérték jóváírásakor, kézhezvételekor
Áfa tv. 61. §. Megfizetés / 45 nap!	SPECIÁLIS SZABÁLY	-

Fizetendő adó

A beszerzések után ha a vállalkozásnak van adólevonási joga, akkor az alábbi variációk fordulhatnak elő:

(Kivétel Uniós beszerzés, fordított adózás...stb. Marad a teljesítés szemlélet.)

Ha a vállalkozás pénzforgalmi elszámolás alá nem jelentkezett be:

Ha a szállító sem jelentkezett be pénzforgalmi elszámolás alá, akkor már teljesítéskor levonásba helyezhető az adó, kiegyenlítéstől függetlenül.

A naplófőkönyvbe levonható áfa és egyéb tartozás növekedés kerül rögzítésre.

Ha a szállító bejelentkezett pénzforgalmi elszámolás alá, akkor csak a bizonylat rész vagy teljes rendezésekor kerül a naplófőkönyvbe adat.

Pénzeszköz csökkenés rögzítésével egyidejűleg a levonható áfa és anyag, áru/egyéb ktg./ráfordítás/be nem szám.kiadás rovatba kerülnek a megfelelő értékek.

Ha a vállalkozás bejelentkezett pénzforgalmi elszámolás alá és a szállító is, akkor pénzforgalomkor kerül levonható áfa rovatba érték és a bevallásba is, azaz (rész)kiegyenlítéskor.

Ha a szállító nem jelentkezett be pénzforgalmi áfa alá, csak a számlát befogadó, akkor

Általános forgalmi adó a TAXA-ban

kiegyenlítéskor, de legkorábban áfa teljesítési dátumán kerül érték a levonható áfa rovatba és a bevallásba.

LEVONHATÓ ADÓ!		
Pénzforgalmi áfát választotta?	NEM	IGEN (Áfa tv. 196. §.)
Szállító pénzforgalmi áfát nem választott	FŐSZABÁLY	Ellenérték megfizetésekor, de legkorábban teljesítéskor, amikor a szállítónak
	TELJESÍTÉSKOR	fizetendő áfája keletkezett.
Szállító pénzforgalmi áfát választott	Áfa tv. 196. §.	Áfa tv. 196. §.
	Adót is tartalmazó ellenérték jóváírásakor, kézhezvételekor	Adót is tartalmazó ellenérték jóváírásakor, kézhezvételekor

Levonható áfa

Készt bejövő számlák:

Belföldi általános kulcsos bejövő számlák esetében nem pénzforgalmi elszámolást választó partnereknél az adó "Áfa telj" dátumánál kerül levonásra.

Ha ezt a dátumot módosítja a felhasználó, akkor a levonás is arra a dátumra módosul.

(Pénzforgalmi áfát választó partnereknél a fentiek tükrében értelemszerűen kezelendő a készt számla.)

A jogcímek általánosságban nem kapcsolódnak konkrét áfa kódhoz, így a felhasználó kiválaszthatja a megfelelő kódot rögzítéskor az áfa tekintetében.

Azok a jogcímek amelyekhez konkrét áfa kapcsolódik azt rögzítésnél jelzi a program, nem engedi más kódra cserélni. "Ezen a jogcímen nem használható áfa!"

Összességében a vállalkozások megnyitásakor és az egyik évről a következő évre történő nyitáskor is ellenőrizni szükséges az általános forgalmi adóval kapcsolatos beállításokat.

Menükezelő beállításai:

Általános forgalmi adó a TAXA-ban

Alanyi mentes: valóban csak akkor legyen pipálva, ha alanyi mentességet választott. Ha már történt könyvelés tárgyévben a pipálási lehetőség csak a könyvelt tételek törlése után módosítható.

Pénzforgalmi áfa: valóban csak akkor legyen pipálva, ha a vállalkozás választotta a pénzforgalmi áfát. Ha már történt könyvelés tárgyévben a pipálási lehetőség csak a könyvelt tételek törlése után módosítható.

Köv. évi pénzforgalmi áfa és Köv. évi áfa alanyi mentesség: helyes beállításuk már tárgyévben is szükséges, hiába a következő évre vonatkoznak az adatok, hiszen előfordulhat, hogy már bizonyos számlák általános forgalmi adóit az utolsó bevallási időszakban rendezni kell.

Kapcsolódó hivatkozások (Forrásanyag)

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

2023.01.01-től

Videó! Általános forgalmi adó

Videó! Alanyi mentesség

2022.12.31-ig:

Videó: Általános forgalmi adó a TAXA-ban!

Videó: Alanyi mentesség kezelése a TAXA-ban!