

Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban

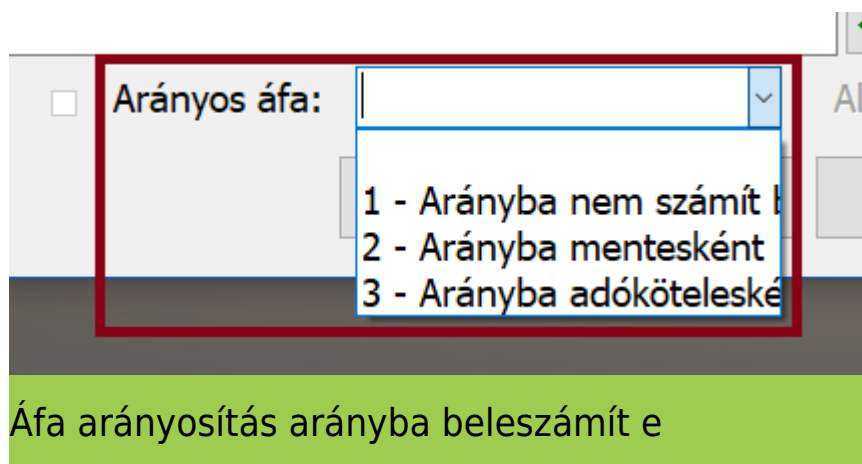
Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban akkor történik, ha az adóalany egyaránt teljesít adólevonásra jogosító és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

Az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le. Az előzetesen felszámított adó megosztására vonatkozó részletszabályokat az Áfa tv. 123. §-a részletezi.

Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban úgy történhet helyesen, ha a felhasználó a Beállítások/Adó beállításoknál bejelöli, hogy az áfa besorolása "Arányosítás".

A bevételek könyvelése a megszokott módon történik, a fejben a megfelelő áfa kódot kell kiválasztani.

Abban az esetben, ha olyan bevételt rögzít a felhasználó, mely az arányosításba nem számít bele, vagy mentesként számít bele, akkor a tételben ezt rögzítheti.



A kiadásoknál a levonható adó könyvelésekor a megfelelő áfakód kiválasztásával könyvelhető.

A le nem vonható áfa áfakódja eltérő, azaz a bizonylat fejben le nem vonható áfa kódot kell

Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban

kiválasztania a felhasználónak.

Az arányosítandó belföldi beszerzéseknél a "Belföldi arányos" áfakód használata a megfelelő.

Bizonylat felvitel

Biz.szám : 236 Tétel : 1 Dátum : 2017.05.29 Pénzf. : P - P 1 Automatikusan nyitott

Er. b. sz. : Biz. telj : 2017.05.29 Áfa telj : 2017.05.29 Fiz. esed : 2017.05.29 P.forgalmi (F5)

Jogcím : 236 / 0 Anyagköltség Áfa : 13 27 - B - Belföldi Arányos

Partner : Ktg.hely : Mk. szám : VTK :

Belföldi beszerzés arányosítandó áfa

Az arányosítandó közösségi beszerzéseknél a bizonylatfejben a megfelelő közösségi áfakód választása után a tételbe átlépve be kell állítani, hogy "Arányosítandó."

Arányosítandó import esetén a bizonylatfejben a megfelelő áfakód választása után szintén a tételbe átlépve be kell állítani, hogy "Arányosítandó".

Levonható

Levonható

Nem levonható (véglegesen)

Nem levonható (ideiglenesen)

F10 - **Arányosítandó**

Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban

A Kimutatás/Adó/Arányos áfa levezetés menüpontban lekérhető az adott áfa bevallási időszakra vonatkozó kimutatás, mely tartalmazza az adóköteles, mentes és összes értékesítés illetve az

Arányos áfa könyvelése az egyszeres könyvviteli programban

aránszám értékét.

Tartalmazza továbbá az arányosításba bevont beérkező bizonylatokat illetve a kiszámított aránszám alapján a levonható és ne nem vonható értéket.

Az arányosítandó áfát a program ráfordításként könyvelni, majd áfa bevallási időszakonként a levonható részt, mint levonható áfa automatikusan könyveli és a ráfordítást csökkenti.

Kapcsolódó hivatkozások (Forrásanyag)

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

Videó: Arányos áfa a TAXA-ban