

Fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelése

Fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelése

Az Áfa tv. 142. §-ában szabályozott, belföldi fordított adózás alá eső ügyletek köre 2012. július elsejével kiegészül egyes mezőgazdasági termékek értékesítésével. Az Art.) 31/A. §-a alapján a fordított adózás hatálya alá tartozó mezőgazdasági termék értékesítőjének, valamint az ilyen termék beszerzőjének a fordított adózás hatálya alá tartozó ügyletekről az áfa-bevallásában adatot kell szolgáltatnia.

A következő termékek értékesítése esik 2012. július elsejétől a **fordított adózás hatálya alá**:

1. kukorica (vtsz 1005),
2. búza és kétszeres (vtsz. 1001),
3. árpa (vtsz 1003),
4. rozs (vtsz. 1002),
5. zab (vtsz. 1004),
6. triticales (vtsz 1008 90 10),
7. napraforgó-mag, törve is (vtsz. 1206 00),
8. repce- vagy olajrepce mag, törve is (vtsz. 1205),
9. szójabab, törve is (vtsz. 1201).

(A Triticales a búza és rozs keresztezéséből származó állandósult jellegű köztes típusú hibrid)

Az Art. előírásai szerint a fordított adót értékesítő, és azt beszerző adóalanynak az áfa bevallásban a következő adatszolgáltatást kell teljesítenie:

Az eladó/vevő adószáma, a termékértékesítés teljesítésének a napja, valamint – az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyisége, és ezer forintra kerekített összegben meghatározott adóalap. A fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelésére új áfa kategóriákat hoztunk létre, a következők szerint:

Fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelése

Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	Bevallás sora
V	311	Belt 911	100,000.00	125	-	N	4 - Adólevj. adóment.

Értékesítés könyvelése a 125 áfakód használatával

J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T	Bev.sorsz.
S	261	454	100,000.00	118	27%	N	0
	3682	4671	27,000.00	124	27%	C	29
	4661	3682	27,000.00	118	27%	C	66

Beszerezés könyvelése a 118 áfakód használatával

Mind a fizetendő és levonható áfa is automatikusan könyvelésre kerül.

Természetesen a felhasználó vegyes bizonylaton is rögzíthető mind a felszámított mind a levonható áfát szabadon választott átvezetési számlával:

J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T	Bev.sorsz.
	4661	3891	100,000.00	118	27%	C	66
	3891	467	100,000.00	124	27%	C	29

Az új áfa kategória a számlázó programban is használható, mely alapján a program feltünteti az áfa elmaradásának az okát. (pl: A fordított adózás miatt az adót a vevő fizeti). Ha az értékesítéseknél és beszerzéseknél a számlázó programban is az új áfa kategóriával történik a rögzítés, akkor a számlák kettős könyvviteli programban történő feladásakor a könyvelő program automatikusan könyveli az áfát. Áru analitika az Art. által előírt adatszolgáltatás teljesítését az „Áru analitika” vezetésével tudja a könyvelő teljesíteni. Az „Áru analitika” eddig is használható volt, a könyvelési programban, az értékben könyvelt bizonylatok egyszerű készletvezetését teszi

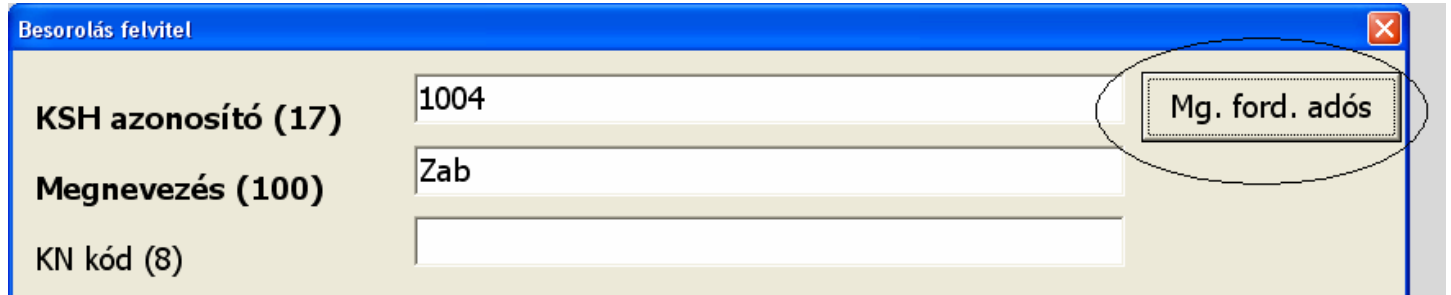
Fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelése

lehetővé (például a gázolaj számlák könyvelésekor rögzíteni lehet a vásárolt üzemanyag mennyiségét, amelyet össze lehet vetni a fogyasztási normával stb.)

A fordított adózású mezőgazdasági termékek könyvelésekor a könyvelési tételhez, az **Áru analitikában** legalább VTSZ számonként rögzíteni kell az értékesített/beszerzett termék kilogrammban meghatározott mennyiségét. Ehhez a **Törzsadatok/Áruk** menüpontban javasoljuk az értékesítendő/beszerzendő áruféleségeket legalább VTSZ számonkénti bontásban való rögzítését, ez megkönnyíti az áruanalitika vezetését.

Pontos VTSZ számok:

A VTSZ számok felvitelénél javasoljuk a **Mg.ford. adós** gomb használatát. Így automatikusan a megfelelő VTSZ számok kerülnek a KSH azonosító mezőbe.



KSH azonosító (17)	1004	Mg. ford. adós
Megnevezés (100)	Zab	
KN kód (8)		

A könyvelő a fordított adózású mezőgazdasági termék áfa kategóriáinak használatakor a bizonylat rögzítése után elindítják az áru analitikát (elővezetve a könyvelési bizonylaton megadott adatokat), a kezelőnek csak az árut kell kiválasztania, majd rögzíteni kell a kilogrammra átszámított mennyiséget.

Fordítottan adózó mezőgazdasági termékek könyvelése

Az áfakódhoz árumozgás felvitele szükséges. Kívánja most rögzíteni az árumozgást?

Áru mozgás felvétel

Áru adatok | Intrastat adatok

Bizonylat

Dátum

Partner Első Partner

Előjel

Áru

Mennyiség

Alap összeg

Csatolás

A Beállítások/Cégbeállításoknál a az Egyéb beállítások fűlnél be kell állítani, hogy mely mennyiségi egység felel meg mint törzsadat kilogrammnak:

Ford. a. Mg. t. menny. egys.

Hibrid vetőmag menny. egys.

A **Hibrid vetőmag menny.egys.** ha megadásra kerül, akkor az itt megadott mennyiségi egység felhasználásával rögzített tételek az áfa bevallás részletező lapjánál a mennyiségi egységhez automatikusan NY kerül. (hibrid termék) A leírtak szerinti rögzítés alapján a program elkészíti az Art. által előírt **értékesítési/beszerzési analitikát**, amelyeket a 65-ös nyomtatvány 7. és 8. lapjára importál. A hibátlan bevallás feltétele a jelzett hibák kijavítása.

Jogszabályi háttér: Hatályos áfa törvény