

Halasztott levonható áfa könyvelése

Az áfa törvény lehetővé teszi a levonható áfa bevallásban való szerepeltetésének halasztását. A levonható áfa-t legfeljebb a tárgyévet követő év végéig lehet halasztani, arról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy a halasztott áfa csak egyszer lett beszámítva. A halasztott levonható áfa könyvelését a következők szerint javasoljuk:

Halasztott levonható áfa könyvelése év közben

A levonható áfa évközi halasztását, a bizonylat fejben levő „áfa teljesítés” most is lehetővé teszi (a program az áfa szempontjából az áfa teljesítés szerint, és nem a teljesítés kelte szerint veszi figyelembe a bizonylatot).

Fej					
Napló :	BE	Bejövő számla na	Biz. dátum :	2015.01.10	Biz. tip. : 1 - Január
Biz.sz. :	15/0000002		Biz. telj. :	2015.01.10	Sz. telj. : 2015.01.10
Er.bsz. :			Biz. esed. :	2015.01.20	Áfa telj. : 2015.02.10

Halasztott levonható áfa könyvelése évek között

A számlatükörben, az egyéb követelések között létre kell hozni egy „**Halasztott levonás**” számlaszámot, amely számlajellege AF 7 lesz (Áfa analitika, Halasztott levonás). A halasztani kívánt számlát, és annak áfáját a szokásos módon kell rögzíteni tekintettel arra, hogy a „nyers” bevallás ismeretében utólag jobban el lehet dönteni, hogy érdemes-e a levonást halasztani. A halasztást típusjel nélküli tételként, az eredeti bizonylaton „**csak áfás**” tételként lehet könyvelni, úgy, hogy a halasztandó áfa az áfa számlaszámról átkerüljön a halasztott áfa számlaszámra. Például, ha az áfa számlaszám 4661, a halasztott levonható áfa számlaszám 3684, akkor a könyvelési tétel a következő:

Halasztott levonható áfa könyvelése

Tétel módosítás

Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N
	3684	4661	27,000.00		27%	C

Tétel partner: 1 1 Deviza összeg: .00 Árfolyam: +

Napló: Bizonylatszám: Eszköz mozgás jelleg: Eszköz: +

Megjegyzés: Munkaszám: Költségjel: +

27% belföldön beszerzett termék vagy szolgáltatás után

Tételek

J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T	Bev.sorsz.	K. napló	Megjegyzés
S	5111	454	100,000.00		27%	N	66		
	3684	4661	27,000.00		27%	C	66		
S	4661	454	27,000.00			A	0		

A könyvelés következtében a bizonylatban levő áfa az áfa analitikán megjelenik levonható áfán, majd a következő tételen, a levonható áfát csökkentve halasztott levonható áfaként jelenik meg. Az áfa bevalláson a halasztott, levonható áfa nem jelenik meg.

Halasztott áfa beszámítása

A korábban halasztott áfaként könyvelt áfát vegyes naplóban, vegyes bizonylaton kell átkönyvelni az áfa számlára, „**csak áfás**” áfaként. Az előző példánk szerint tehát a könyvelendő tétel:

Halasztott levonható áfa könyvelése

Tétel felvitel					
Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %
<input type="text"/>	4661 <input data-bbox="406 548 430 582" type="button" value="+"/>	3684 <input data-bbox="718 548 742 582" type="button" value="+"/>	27,000.00	<input type="text"/>	27% <input data-bbox="1476 548 1500 582" type="button" value="."/>
Tétel partner		Deviza összeg		Árfolyam	
<input type="text"/> 1 <input data-bbox="279 694 303 728" type="button" value="↔"/> 1		<input type="text"/>		<input type="text"/> <input data-bbox="1308 694 1332 728" type="button" value="+"/>	
Napló	Bizonylatszám	Eszköz mozgás jelleg		Eszköz	
<input type="text"/> <input data-bbox="175 828 199 862" type="button" value="↔"/>	<input type="text"/> <input data-bbox="614 828 638 862" type="button" value="↔"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/> <input data-bbox="1348 828 1372 862" type="button" value="↔"/>	
Megjegyzés				Munkaszám	Költ
<input type="text"/> <input data-bbox="949 974 973 1008" type="button" value="+"/>				<input type="text"/> <input data-bbox="1348 974 1372 1008" type="button" value="+"/>	<input type="text"/>
Előzetesen felszámított áfa		Halasztott levonható áfa			

A program ebben az esetben kötelező jelleggel kéri kitölteni a **„tétel eredeti bizonylatszám”** mezőt, amelybe a halasztott áfás bizonylat, könyvelésben szereplő számlaszámát kell írni.

Halasztott áfa nyitása

A program halasztott bizonylatokról nem vezet a folyószámlához hasonló részletes analitikát. Amennyiben a halasztott levonási jog egy éven túli, arról a kezelőnek kell kézi analitikát vezetnie. A program ugyanis a halasztott levonható áfa számlaszámot a gépi nyitáskor egyenlegben nyitja. A nyitás után a kézi analitika szerint azt a kezelőnek kell halasztott bizonylatokra átkönyvelni, hogy a bizonylattétel eredeti bizonylatszámában megtalálható legyen a halasztott levonható áfát tartalmazó eredeti bizonylat száma.

Jogszabályi háttér:

Halasztott levonható áfa könyvelése

Hatályos áfa törvény