

Használt cikk áfa könyvelése

Használt cikk áfa

Ha az adóalany üzletszerűen használt cikkek értékesítésével foglalkozik, akkor az áfa törvény (2007. évi CXXVII. Törvény) különleges rendelkezését kell alkalmazni (XVI. Fejezet). Szállítói értékesítés során áfát nem számítanak fel (pld. magánszemélyek nem adóalanyok), tehát így nincs lehetőségük az áfa levonására. A jogalkotók – az igazságosság jegyében – lehetővé tették, hogy csak a különbözet után keletkezzen adófizetési kötelezettség.

A különbözet (árrés) megállapításának módszerei

- Egyedi nyilvántartáson alapuló módszer:

Termékeket egyedileg kell nyilvántartani. A beszerzési és eladási árból egyedileg kell megállapítani az árrést és a fizetendő adót.

- Globális nyilvántartáson alapuló módszer:

Bevállási időszakonként az összes beszerzés és értékesítés különbözetéből kell megállapítani az árrést. Ebben az esetben ha negatív az árrés, akkor azt nullának kell tekinteni, és a következő időszakra nem vihető át. Ha a termékek egyenkénti beszerzési ára meghaladja az 50eFt-ot, akkor az előző pontban részletezett módszert kell alkalmazni.

A WINTAX program NTAX moduljában a rögzítés menete

1. Egyedi nyilvántartáson alapuló módszerrel:

A bevétel könyvelésekor a **15-ös Használt cikk értékesítés** áfa kódot kell választani.

Használt cikk áfa könyvelése

Használt cikk értékesítés ✖

Összeg : 2 - Ft. ✔ OK

Áfa : Besz. ár vál. ✖ Mégsem

A megjelenő ablakban meg kell adni az értékesített termék beszerzési értékét, valamint az áfa kulcsot. A program a beírt adatok alapján kiszámolja és könyveli az árrésre jutó áfá-t.

2. Globális nyilvántartáson alapuló módszerrel:

A bevétel könyvelésekor a **118** áfakódot kell megadni és ki kell választani a megfelelő áfa mértéket.

Tétel módosítás							
Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	
V	311	911	100,000.00	118	27%	-	N

A beszerzés könyvelésekor a **113** áfakódot kell választani és utána a megfelelő áfa mértéket.

Tétel módosítás							
Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	
S	261	454	10,000.00	113	27%	-	N

Bevallási időszakonként az összes bizonylat lekönyvelése után **Feladás/Használt cikk átlag áfa feladás** menüpontba lépve a naplókód, számlaszám és az időszak megadása után automatikusan könyvelődik a különleges eljárással megállapított fizetendő adó.

Jelleg	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa kód	Áfa %	B/N	Bevallás sora	Áfa alapja	
	911	467	19,134.00	118	A27	-	C	9 - Különleges elj. me	70867

Használt cikk áfa könyvelése

Jogszályi háttér:

Áfa törvény