

Külföldi utas áfájának könyvelése (fizetendő adót csökkentő)

A külföldi utas áfájának a könyveléséhez (fizetendő adót csökkentő) nyújtunk segítséget. Az új áfa törvény szerint a **külföldi utasnak visszatérített áfa**-t nem levonható áfa-ként, hanem a fizetendő áfát csökkentő tételként kell kimutatni, a visszatérített adó könyvelését ennek megfelelően a következők szerint módosítottuk:

Tételek						
J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T
V	311	911	100,000.00		27%	N
V	311	467	27,000.00			A

Abban az esetben ha a termék értékesítésekor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője fizetendő adóként bevallotta, és az adót a külföldi utas részére visszajuttatta, jogosult a **fizetendő adó csökkentésére**. Ha az adó visszajuttatása készpénzben történik, akkor a pénztárnaplóba az alábbi tételt kell rögzíteni (az összeg mezőbe a visszatérített áfa-t kell rögzíteni). Az így rögzített áfa a bevallás 30. sorába fog kerülni, amely mezőbe az áfa értéke negatív számként fog szerepelni.

Tételek						
J.	Tartozik	Követel	Összeg	Áfa	Áfa%	T Bev. sorsz
	467	3811	27,000.00	114	27%	C 30

Jogszabályi háttér: Hatályos áfa törvény