

Pénzforgalmi ÁFA számlák beállítása (2013-tól)

A 2013-as évben bevezetett pénzforgalmi szemléletű ÁFA kezeléshez kapcsolódóan, a 466 és 467 mellett szükség van még két számla nyitására. Ezeket mi a 368 és 479 számlák alá állítottuk be:

Számlatükör kezelése

Számlaszám: 3688 Megnevezés: Pénzforgalmi ÁFA (levonható)

Hozzáadás Módosítás

Törés Nyomtatás

Könyvelési mód: Tartozik/Követel Átvezetési számla: Költség számla: Könyvelhető

Számlaszám kiterjesztés

Számla	Megnevezés	Átvezet.	KtszSzla	Oldal	Állapot
3639	Egyéb támogatás teljesítése	T/K			Könyvelhető
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	T/K			Alábontott
3641	Rövid lejáratú kölcsönök	T/K			Könyvelhető
3642	Tartósan adott kölcsönből átsorolt követ	T/K			Könyvelhető
365	Vásárolt és kapott követelések	T/K			Alábontott
3651	Vásárolt belföldi követelések	T/K			Könyvelhető
3652	Vásárolt külföldi követelések	T/K			Könyvelhető
3653	Követelés fejében csere útján átvett köv	T/K			Könyvelhető
3654	Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott köv	T/K			Könyvelhető
3655	Térités nélkül átvett követelések	T/K			Könyvelhető
3658	Egyéb címen kapott követelések	T/K			Könyvelhető
366	Részesedéssel, értékpapírral kapcs. köv.	T/K			Könyvelhető
367	Határidős, opciós, swap üggyekkel kapcs. köv	T/K			Könyvelhető
368	Különféle egyéb követelések	T/K			Alábontott
3681	Különféle egyéb követelések	T/K			Könyvelhető
3688	Pénzforgalmi ÁFA (levonható)	T/K			Könyvelhető
369	Egyéb követelések értékveszt., visszairás	T/K			Könyvelhető

Aszámlatükör elemeinek száma: 682

Bezárás

Számlatükör kezelése

Számlaszám: 4798 Megnevezés: Pénzforgalmi ÁFA (fizetendő)

Hozzáadás Módosítás

Törés Nyomtatás

Könyvelési mód: Tartozik/Követel Átvezetési számla: Költség számla: Könyvelhető

Számlaszám kiterjesztés

Számla	Megnevezés	Átvezet.	KtszSzla	Oldal	Állapot
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	T/K			Könyvelhető
474	Elkülönített alapokkal kapcs. fiz. kötel.	T/K			Alábontott
4742	Szakképzési hozzájárulás	T/K			Könyvelhető
4743	Elszámolásra kapott pénzeszközök	T/K			Könyvelhető
4744	Környezetvédelmi termékdíjfizetési köt.	T/K			Könyvelhető
4749	Egyéb befizetések az elkülönített alapba	T/K			Könyvelhető
475	Vagyonkezelő szervezetekkel szem. kötel.	T/K			Könyvelhető
476	Rövid lej. egyéb köt. tagokkal szemben	T/K			Könyvelhető
477	Határidős, opciós, swap üggyekkel kapcs. köt.	T/K			Könyvelhető
478	Részesedéssel, értékpapírral kapcs. köt.	T/K			Könyvelhető
479	Különféle rövid lejáratú kötelezettségek	T/K			Alábontott
4791	Átvállalt kötelezettségek	T/K			Könyvelhető
4792	Alapítókkal szembeni rövid lej. kötelez.	T/K			Könyvelhető
4793	Beszerzési árba bele tartozó egyéb köt.	T/K			Könyvelhető
4794	Magánnyugdíj pénztár	T/K			Könyvelhető
4798	Pénzforgalmi ÁFA (fizetendő)	T/K			Könyvelhető
4799	Rövid lej. különféle egyéb kötelezettség	T/K			Könyvelhető

Aszámlatükör elemeinek száma: 682

Bezárás

Pénzforgalmi ÁFA-s tételek könyvelése

A pénzforgalmi ÁFÁ-t tartalmazó számlák levonási joga, illetve befizetési kötelezettsége akkor keletkezik, amikor azok kiegyenlítésre kerültek. Ezért ezeket a számlákat nem célszerű azonnal a 466/467-re könyvelni. Ezért hoztuk létre a 36 és 479 alatt az elkülönített ÁFA számlákat. Az ilyen tételek kontírozása a következő:

Beérkező pénzforgalmi ÁFÁ-s számla:

Tartozik	Követel	Szöveg / Megjegyzés	Érték
511	454	Beérkező szállítói számla	1000000
3688	454	Beérkező számla ÁFÁ-ja	270000
...			
454	384	Számla kiegyenlítése	1270000
466	3688	ÁFA átvezetése	270000

Kibocsátott pénzforgalmi ÁFÁ-s számla:

Tartozik	Követel	Szöveg / Megjegyzés	Érték
311	91	Kibocsátott (vevői) számla	2000000
311	479	Kibocsátott számla ÁFÁ-ja	540000
...			
384	311	Számla kiegyenlítése	2540000
479	467	ÁFA átvezetése	540000

A táblázatok utolsó két sora a kiegyenlítést és az ezutáni rendező tételek rögzítését mutatja.

Ebben a példában csak az elvet mutattuk be, értelemszerűen a részkiegyenlítés esetén az összegek megfelelően módosítandóak (ha nem teljes értékben fizetnek ki egy számlát), illetve a 466 és 467 átvezetést a megfelelő alszámlára kell megtenni (pl. 4671 és 4673 között megosztva, ha az egyik a 27% a másik a 18% és az eredeti bizonylat mindegyiket tartalmazott).

A legjobb megoldás, ha a 368 és 479 ugyanúgy meg van bontva százalékra, mint a 466 és 467. Ebben az esetben már az eredeti számla könyvelésekor a megfelelőre lehet tenni a kívánt összeget és később kisebb a valószínűsége, hogy rosszul vezetünk át valamit a helyére. Példa a számlatükörre:

Számlaszám	Megnevezés	Beállítás
3688	Pénzforgalmi ÁFA (levonható)	Alábontott
36881	Pénzforgalmi 27% ÁFA (levonható)	Könyvelhető
36882	Pénzforgalmi 18% ÁFA (levonható)	Könyvelhető
...		

Ilyen bontásnál a későbbi egyeztetés is sokkal egyszerűbb.

A program szét tudja választani a tételeket abban az esetben is, ha a tényleges számlára könyvelik (466/467) és a pénzforgalmi ÁFA tényét a könyveléskor jelölik, de véleményünk szerint ez a megoldás nem helyes, ezért nem javasoljuk.