



Hogyan kezelje az áfa-változásokat?

Az elmúlt években egyre gyakrabban változik az általános forgalmi adó (áfa) kulcsa, aktuálisan a 20%-os kulcs emelkedik 25%-ra.

Az adó mértékének meghatározása az átmeneti időszakban

A fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell meghatározni. Vagyis 2009.06.30-ig történő teljesítés esetén 20%-ot, 2009.07.01. utáni teljesítés esetén 25%-ot kell felszámolni.

Mivel a törvény meghatározza, hogy a teljesítést követő 15 napon belül kell számlázni, így **20%-os áfával július 15-ig lehet számlázni**. Ebben az esetben a teljesítési dátumnak július 1. előttinek kell lennie.

Cserélje le az áfa-kulcsokat!

Első lépésként amennyiben még nem léteznek, hozza létre a 25%-os és 18%-os áfa kulcs kategóriákat. Minden korábban használt 25%-os kategória helyett szükséges egy új 25%-ost más néven rögzíteni.

Ne a meglévő 20%-os kulcs(ka)t módosítsa, mert arra visszamenőleg még szüksége lehet, illetve azzal a már rögzített bizonylatait is tönkreteszi.

A Törzsadatok / Egyéb törzsadatok / Áfa kódok pont kiválasztása után rögzítheti az új áfa kódot. Az áfa kulcs értékét tizedesjegyként adja meg, vagyis a 25% esetében 0,25-t írjon be.

1. Megnevezés	2. Áfa kulcs	3. Áfa típus	4. Aktív
12 százalékos	12,00%	Normál ÁFA	<input checked="" type="checkbox"/>
15 százalékos	15,00%	Normál ÁFA	<input checked="" type="checkbox"/>
20 százalékos	20,00%	Normál ÁFA	<input checked="" type="checkbox"/>
25 százalékos	25,00%	Normál ÁFA	<input checked="" type="checkbox"/>
5 százalékos			

rEVOL Express

Áfakód

Új adat felvétele

Megnevezés:

Áfa kulcs:

Áfa típusa:

Aktív:

Pénztárgép regiszter:

Válassza az 'Új áfakód' gombot a rögzítéshez



Az egyes cikkekhez tartozó alapértelmezett áfa kulcsokat nem kell egyesével átállítania. Válassza az Egyéb menü / Áfa kulcs cserélő pontját!

Áfa kulcs cserélő

Áruk áfa kulcs cseréje

Válassza ki a lecserélni kívánt áfa kulcsot, valamint azt az áfa-kulcsot, amire át szeretné állítani cikkeit, majd a Cseré gombbal végrehajthatja a kívánt változtatást.

Cserélni kívánt áfa kulcs: 20 százalékos

Új áfa kulcs: 25 százalékos

Cseré

Ajánlatok/foglalások áfa kulcs cseréje

Válassza ki a lecserélni kívánt áfa kulcsot, valamint azt az áfa-kulcsot, amire át szeretné állítani az ajánlatait/foglalásait, majd a Cseré gombbal végrehajthatja a kívánt változtatást.

Cserélni kívánt áfa kulcs: 20 százalékos

Új áfa kulcs: 25 százalékos

Cseré

Itt válassza ki a lecserélendő áfa kulcsot, alatta pedig adja meg az újat. Ezután nyomja meg a Cseré gombot!

Hasonlóan módon végezheti el a cserét az Ajánlat/Foglalás típusú bizonylatokon is. (A funkció az 5.6 verziótól használható)

Mit tehet, ha számlázás közben kell áfát változtatnia?

Amennyiben a számla kiállítása során veszi észre, hogy rossz áfa kulccsal szerepel a termék, akkor sem kell megszakítania a számlázást. Az áru kiválasztása előtt kattintson az 'Áru módosítása' gombra, és állítsa be a megfelelő áfa kulcsot.

Előfordulhat olyan eset, mikor ugyanazt a terméket kell különböző áfa kulccsal szerepeltetnie. Például ha általános összegek, részletfizetések esetén **a teljesítés fizikai időszaka átcsúszik**, akkor a teljesítést ketté kell bontani, és a két időszaknak megfelelően eltérő áfa kulccsal kell számlázni a szolgáltatást. Vagyis a 2009.06.30-ig esedékes időszakot 20%-os áfával, 2009.07.01-től pedig 25%-os áfa-val kell szerepeltetnie a tételnek.

Mit tegyen az előlegszámlákkal?

Előlegfizetés esetén az összeg átvétele az adózási pont (ezen a napon keletkezik adófizetési kötelezettség), vagyis annak időpontja határozza meg az áfa kulcs mértékét. Vagyis, ha az előleget 2009.07.01 előtt kézhez vettük, akkor annak áfája 20%, későbbi időpontban pedig már 25% lesz.

Amennyiben van eltérés a vég számla és az előleg között, akkor arra 25%-os áfát kell számítani. Azonban **az előleg áfáját visszamenőlegesen már nem kell korrigálni.**

A július 1-je utáni teljesítési időpontban az ellenértéknek az előleggel csökkentett része után már az új adómérték (25%) alkalmazásával kell a fizetendő áfa-t megállapítani. Mivel az előleg (nettó értéke) és a fennmaradó összeg külön-külön képez (és eltérő időpontban) adóalapot, az előlegre (annak kézhezvételekor) és a fennmaradó összegre (a teljesítés időpontjában) különböző adókulcs vonatkozik.

Ahhoz, hogy a vég számlán helyes összegek szerepeljenek, az előlegszámlával megegyező részt még 20% áfával kell számítani. **Vegyen fel egy új szolgáltatást 'előleg elszámolás' néven, 20%-os áfa kulccsal**, és ezt használja a vég számla elkészítésekor.

Számlázáskor feltétlenül **tüntesse fel az előleg teljesítésének teljesítési időpontját a megjegyzés rovatban**, hiszen csak akkor érvényesítheti a 20% áfa kulcsot, ha annak dátuma 2009.06.30 vagy annál korábbi.

'Előleg elszámolás' címen pontosan az előleggel megegyező részt helyezze a számlára. A fennmaradó részt az értékesített cikk felhasználásával, már az új áfa kulccsal számlázza ki.



Az előlepszámlán és a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számlán feltüntetendő helyes adóalap és adóösszeg kiszámításának módja attól függ, hogy a szerződésben áfa nélküli ellenértéket adtak-e meg a felek vagy áfa-val növelt ellenértéket. (Amennyiben a szerződés az áfa-ról nem tartalmaz rendelkezést, úgy kell tekinteni, hogy az ár áfa-val növelt.)

Példák az előlepszámlák elszámolására

Nettó árban állapodik meg partnerével: Ebben az esetben az áfa növekedés a vevőt terheli, a különbözetet neki kell megfizetnie.

Példánkban a szerződés szerinti ellenérték 300 ezer Ft + áfa. Ebből 180 ezer Ft előleget még júniusban kiszámlázott. Az erről készült előlepszámla 150 000 Ft + 20% áfáról szól.

Júliusban a végszámla elkészítésekor már a 25%-os kulcs van érvényben, így a számlán a következő három sor fog szerepelni:

- a cikk maradványértéke 25% áfával, 150 ezer Ft nettó értékkel, ez bruttó 187 500 Ft
- az előleg elszámolása 20 % áfával, 150 ezer Ft nettó értékkel, ez bruttó 180 000 Ft
- korábbi előlepszámla -150 ezer Ft nettó értékkel, 20% áfával, ami bruttó -180 000 Ft

Így a még fizetendő összeg bruttó 187 000 Ft, ami nettó 150 000 Ft és 37 500 Ft áfa eredménye.

SZÁMLA

Eladó:		Vevő:						
Bemutató cég		Quattro Kft.						
Tel.: Fax:		1545 Budapest, János u. 40.						
Bank:								
Számlaszám:								
Adószám:								
Tárgy:								
A fizetés módja	Teljesítés	Kelt	Fizetési határidő	Példány	Státusz	Sorszám		
Kézpénz	2009.07.02.	2009.07.02.	2009.07.02.	1	Eredeti	2009/00001/Ft		
VTSZ/SZJ/TEÁOR Cikkszám	Megnevezés		Menny. M. Egys.	Egységár Ft	Nettó Ft	ÁFA %	ÁFA Ft	Bruttó Ft
SZJ 12-90 500002	Hardver szervizelés, javítás		1,00 db	150 000,00	150 000,00	25,00	37 500,00	187 500,00
	Előleg elszámolás		1,00 db	150 000,00	150 000,00	20,00	30 000,00	180 000,00
	Teljesítési idő: 2009.05.24.							
				20 százalékos	150 000,00		30 000,00	180 000,00
				25 százalékos	150 000,00		37 500,00	187 500,00
				Összesen (Ft):	300 000,00		67 500,00	367 500,00
Felhasznált előleg:								
Előlepszámla:	2009/00001/Elo				-150 000,00	20,00	-30 000,00	-180 000,00
				20 százalékos	-150 000,00		-30 000,00	-180 000,00
				25 százalékos	0,00		0,00	0,00
				Felhasznált előleg összesen (Ft):	-150 000,00		-30 000,00	-180 000,00
				20 százalékos	0,00		0,00	0,00
				25 százalékos	150 000,00		37 500,00	187 500,00
				Végösszesen (Ft):	150 000,00		37 500,00	187 500,00

Azaz: egyszáznyolcvanhétezer ötszáz forint

.....

Eladó

.....

Vevő



Akkor is kell számlát kiállítania, **ha a teljes összeget kifizette partnere előlegként**. Amennyiben szeretné, hogy készlete a helyes állapotot tükrözze, vagy szeretné pontosan követni az értékesítés alakulását, az eredeti terméket vagy szolgáltatást tegye a számlára, 20% áfa kulccsal. Ebben az esetben is tüntesse fel az előleg teljesítésének teljesítési időpontját a megjegyzés rovatban.

A fizetés módja	Teljesítés	Kelt	Fizetési határidő	Példány	Státusz	Sorszám		
Kézpénz	2009.07.02.	2009.07.02.	2009.07.02.	1	Eredeti	2009/00002/Ft		
VTSZ/SZJ/TEÁOR Cikkszám	Megnevezés		Menny. M. Egys.	Egységár Ft	Nettó Ft	ÁFA %	ÁFA Ft	Bruttó Ft
SZJ 12-90	Hardver		1,00 db	150 000,00	150 000,00	20,00	30 000,00	180 000,00
S00002	Előleg teljesítés időpontja: 2009.05.024							
					20 százalékos	150 000,00	30 000,00	180 000,00
					Összesen (Ft):	150 000,00	30 000,00	180 000,00
Felhasznált előleg:								
Előlegszámla:		2009/00002/Elo			-150 000,00	20,00	-30 000,00	-180 000,00
					20 százalékos	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					Felhasznált előleg összesen (Ft):	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					20 százalékos	0,00	0,00	0,00
					Végösszesen (Ft):	0,00	0,00	0,00

Bruttó árban állapodik meg partnerével: Ebben az esetben a bruttó (áfa-val növelt) árból kerül levonásra az előleg összege, majd a különbözetre jutó adót az új adómérték (25%) alkalmazásával, felülről számolva állapítjuk meg. Mivel a végösszeg nem változik, az adóalap fog csökkenni. Amennyiben a szerződés az áfáról nem tartalmaz rendelkezést, úgy kell tekinteni, hogy az ár az áfával növelt.

Példánkban 300 ezer forintban egyezett meg partnerével, melynek felét előlegként még márciusban, 20%-os áfa kulccsal kiszámlázta. Júliusban a végszámla elkészítésekor már a 25%-os kulcs van érvényben, így annak végösszege a cikk 144 000 Ft nettó érték, és 36 000 Ft áfa, összesen bruttó 180 000 Ft. Az értékesítés egészére számított adóalap 294000 Ft, az áfa 66000 Ft lesz.

A fizetés módja	Teljesítés	Kelt	Fizetési határidő	Példány	Státusz	Sorszám		
Kézpénz	2009.07.07.	2009.07.07.	2009.07.07.	1	Eredeti	2009/00016/Ft		
VTSZ/SZJ/TEÁOR Cikkszám	Megnevezés		Menny. M. Egys.	Egységár Ft	Nettó Ft	ÁFA %	ÁFA Ft	Bruttó Ft
SZJ 12-90	Hardver		1,00 db	144 000,00	144 000,00	25,00	36 000,00	180 000,00
	Előleg elszámolás		1,00 db	150 000,00	150 000,00	20,00	30 000,00	180 000,00
	Teljesítés időpontja: 2009.03.24.							
					20 százalékos	150 000,00	30 000,00	180 000,00
					25 százalékos	144 000,00	36 000,00	180 000,00
					Összesen (Ft):	294 000,00	66 000,00	360 000,00
Felhasznált előleg:								
Előlegszámla:		2008/00001/Elo			-150 000,00	20,00	-30 000,00	-180 000,00
					20 százalékos	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					25 százalékos	0,00	0,00	0,00
					Felhasznált előleg összesen (Ft):	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					20 százalékos	0,00	0,00	0,00
					25 százalékos	144 000,00	36 000,00	180 000,00
					Végösszesen (Ft):	144 000,00	36 000,00	180 000,00



20-ról 18 százalékra csökken az áfa kulcs: vagyis értékesítéskor már kevesebb lesz a bruttó érték. Csökken az áfa például a pékáruk és szállodai szolgáltatások esetében.

Példánkban 300 ezer forintban egyezett meg partnerével, melynek felét előlegként még márciusban, 20%-os áfa kulccsal kiszámlázta. A vég számla elkészítésekor a fennmaradó 150 000 forintot már a 18%-os kulccsal fogja számlázni, így annak áfa tartalma csak 27 000 Ft lesz, a fizetendő összeg pedig 177 000 Ft.

A fizetés módja Készpénz	Teljesítés 2009.07.07.	Kelt 2009.07.07.	Fizetési határidő 2009.07.07.	Példány 1	Státusz Eredeti	Sorszám 2009/00017/Ft		
VTSZ/SZJ/TEÁOR Cikkszám	Megnevezés		Menny. M. Egys.	Egységár Ft	Nettó ÁFA % Ft	ÁFA Ft	Bruttó Ft	
SZJ 12-90	Pékáru		1,00 db	150 000,00	150 000,00	18,00	27 000,00	177 000,00
	Előleg elszámolás		1,00 db	150 000,00	150 000,00	20,00	30 000,00	180 000,00
Teljesítés időpontja: 2009.03.24.								
					18 százalékos	150 000,00	27 000,00	177 000,00
					20 százalékos	150 000,00	30 000,00	180 000,00
					Összesen (Ft):	300 000,00	57 000,00	357 000,00
Felhasznált előleg:								
Előlegszámla:		2008/00004/Elo			-150 000,00	20,00	-30 000,00	-180 000,00
					18 százalékos	0,00	0,00	0,00
					20 százalékos	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					Felhasznált előleg összesen (Ft):	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					18 százalékos	150 000,00	27 000,00	177 000,00
					20 százalékos	0,00	0,00	0,00
					Végösszesen (Ft):	150 000,00	27 000,00	177 000,00

Amennyiben bruttó értéken, vagyis 360 000 forintban állapodott meg partnerével, a nettó érték növekedni fog a vég számlán:

A fizetés módja Készpénz	Teljesítés 2009.07.07.	Kelt 2009.07.07.	Fizetési határidő 2009.07.07.	Példány 1	Státusz Eredeti	Sorszám 2009/00018/Ft		
VTSZ/SZJ/TEÁOR Cikkszám	Megnevezés		Menny. M. Egys.	Egységár Ft	Nettó ÁFA % Ft	ÁFA Ft	Bruttó Ft	
SZJ 12-90	Pékáru		1,00 db	152 542,00	152 542,00	18,00	27 458,00	180 000,00
	Előleg elszámolás		1,00 db	150 000,00	150 000,00	20,00	30 000,00	180 000,00
Teljesítés időpontja: 2009.03.24.								
					18 százalékos	152 542,00	27 458,00	180 000,00
					20 százalékos	150 000,00	30 000,00	180 000,00
					Összesen (Ft):	302 542,00	57 458,00	360 000,00
Felhasznált előleg:								
Előlegszámla:		2008/00003/Elo			-150 000,00	20,00	-30 000,00	-180 000,00
					18 százalékos	0,00	0,00	0,00
					20 százalékos	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					Felhasznált előleg összesen (Ft):	-150 000,00	-30 000,00	-180 000,00
					18 százalékos	152 542,00	27 458,00	180 000,00
					20 százalékos	0,00	0,00	0,00
					Végösszesen (Ft):	152 542,00	27 458,00	180 000,00