

Kisadózással kapcsolatos adatszolgáltatáshoz szükséges adatgyűjtés a DimSQL szoftverben

I. Az adatszolgáltatás jogszabályi háttere

2012. évi CXLVII. törvény
a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról

7. Nyilatkozat a bevételről

11. §

(5) A kisadózó vállalkozás az (1)-(3) bekezdés szerinti nyilatkozatban vagy bevallásban adatot szolgáltat bármely más adóalany (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) nevééről és címéről, az adóalanytól a naptári évben megszerzett bevétel összegéről, ha a kisadózó vállalkozás bevételéből az adóalanytól megszerzett számla szerinti része a naptári évben az 1 millió forintot meghaladja.

9. Adatszolgáltatási kötelezettség

13. §

Az Art. szerinti adózó (ide nem értve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt és a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanyát) a tárgyévet követő év március 31-ig adatot szolgáltat az állami adóhatóság részére a kisadózó vállalkozás nevééről, címéről, adószámáról, és a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben juttatott, a kisadózó vállalkozás bevételének minősülő összegéről, ha az meghaladja az 1 millió forintot. Az adatszolgáltatás teljesítése során nem kell figyelembe venni a kisadózó vállalkozás olyan bevételét, melyről a kisadózó vállalkozás nem számlát állított ki.

II. Kisadózói számlát befogadók adatgyűjtése az 1 MFt-ot meghaladó kifizetésekről

Az adatszolgáltatásban (K102) csak a **pénzügyileg rendezett** költségeket, ráfordításokat és kiadásokat kell szerepeltetni, amennyiben azok együttes értéke egy-egy kisadózó partner esetében meghaladja a **nettó 1 MFt-ot**.

A főkönyvi adatok partnerenkénti kigyűjtéséhez szükséges, hogy a rögzített tételekben szerepeljen a kisadózás jelölése, illetve a kisadózó adószáma.

Fentiek alapján a DimSQL Főkönyv moduljából az alábbi lekérdezést célszerű elvégezni:

Az adatgyűjtés a Főkönyv / Kivonatok / Tételek listázása / **Tételek általános lekérdezése menüpontban** történhet, melynek egyik listázási lehetősége az alábbi:

| <u>Mező neve:</u> | <u>Szűrő beállítása:</u> | <u>Egyéb beállítás:</u> |
|------------------------------|--------------------------|--|
| Kisadózó | 1 | |
| Tartozik vagy Követel számla | 466-4669999999 | „A feltétel nem teljesül” opció bekapcsolása |

Az így kapott ÁFA nélküli, kisadózással jelölt főkönyvi tételeket **exportáljuk Excel táblázatba**.

Az Excel táblában a **főkönyv számok szerint sorba rendezéssel** az azonos szállítók tételei egymás alá helyezhetők, majd a könyvelt **összegek összeadásával** megállapítható, hogy a költségek, ráfordítások és kiadások szállítónként összesített értéke meghaladja-e az 1MFt-ot.

Amennyiben 1 MFt feletti összérték előfordul, úgy vizsgálandó, hogy van-e közöttük olyan **számla, melynek értéke pénzügyileg nem rendezett**, mivel ezek nettó összegét az összesítés során nem kell figyelembe venni.

Abban az esetben, amikor a tételben nem szerepel semmilyen utalás a szállítóra (pl.: pénztárral szemben könyvelt költség), ott az Excel tábla sorait ki kell egészíteni a szállítóra vonatkozó információval, és az összesítést eszerint kell elvégezni.

III. Kisadózók adatgyűjtése az 1 MFt-ot meghaladó bevételt teljesítő vevőkről

A 2012. évi CXLVII. törvény értelmében a kisadózó bevételi nyilvántartást vezet.

A bevételnek nem része az áthárított forgalmi adó.

Az éves bevallás (KATA) részét képező nyilatkozatban csak a **pénzügyileg rendezett, számla szerinti** bevételeket kell szerepeltetni, amennyiben azok együttes értéke adott partner esetében meghaladja a **nettó 1 MFt-ot**.

Fentiek alapján a DimSQL szoftverrel könyvelt kisadózónál az alábbi lekérdezéseket célszerű alkalmazni:

III.1. Amennyiben a kisadózó számláinak kiállítása a DimSQL Számlázás modullal történik

A Számlázás / Kivonatok / **Vevőnkénti számlaösszesítő menüpontban** az üzleti évre vonatkozóan, vevőkre összesítve listázható az éves nettó forgalom.

A listából megállapítható, hogy előfordul-e olyan vevő, ahol a nettó bevételek összesített értéke meghaladja-e az 1MFt-ot.

Amennyiben 1 MFt feletti összérték előfordul, úgy vizsgálandó, hogy van-e közöttük olyan **számla, melynek értéke pénzügyileg nem rendezett**, mivel ezek nettó összegét az összesítés során nem kell figyelembe venni.

III.2. Amennyiben a kisadózó könyvelése a DimSQL Főkönyv modullal történik

A főkönyvi adatok partnerenkénti kigyűjtéséhez szükséges, hogy a rögzített tételekben szerepeljen a kisadózás jelölése.

Az adatgyűjtés a Főkönyv / Kivonatok / Tételek listázása / **Tételek általános lekérdezése menüpontban** történhet, melynek egyik listázási lehetősége az alábbi:

| | | |
|------------------------------|--------------------------|---|
| <u>Mező neve:</u> | <u>Szűrő beállítása:</u> | <u>Egyéb beállítás:</u> |
| Kisadózó | 1 | |
| Tartozik vagy Követel számla | 467-4679999999 | „A feltétel nem teljesül” opció bekapcsolása |

Az így kapott ÁFA nélküli, kisadózással jelölt főkönyvi tételeket **exportáljuk Excel táblázatba.**

Az Excel táblában a **főkönyv számok szerint sorba rendezéssel** az azonos vevők tételei egymás alá helyezhetők, majd a könyvelt **összegek összeadásával** megállapítható, hogy a bevételek vevőnként összesített értéke meghaladja-e az 1MFt-ot.

Amennyiben 1 MFt feletti összérték előfordul, úgy vizsgálandó, hogy van-e közöttük olyan **számla, melynek értéke pénzügyileg nem rendezett**, mivel ezek nettó összegét az összesítés során nem kell figyelembe venni.

Abban az esetben, amikor a tételben nem szerepel semmilyen utalás a vevőre (pl.: pénztári bevételként könyvelt árbevétel), ott az Excel tábla sorait ki kell egészíteni a vevőre vonatkozó információval, és az összesítést eszerint kell elvégezni.

Jelen kiadvány nem terjed ki valamennyi jogszabályi rendelkezés magyarázatára (például devizás tételek forintosítása), illetve minden könyvelési esetre (például másodlagos költségelszámolás), ezért a lekérdezéseket a könyvelt cég sajátosságai szerint kell elvégezni.

Az alkalmazásból eredő hibákért vagy károkért a Dimenzió Kft. nem vállal felelősséget.

2017. március 13.

Dimenzió Kft.