

TÁJÉKOZTATÓ

a DimSQL szoftver 2013. évi jogszabályváltozásokból adódó módosításairól

Készült: 2013. augusztus 7.

TARTALOM

I.	AZ ADATRÖGZÍTÉS VÁLTOZÁSAI.....	2
I.1.	ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK.....	2
I.1.1.	Adószámok rögzítése.....	2
I.1.2.	Vevők és szállítók könyvelése.....	2
I.2.	A KÖNYVELÉS VÁLTOZÁSAI A FŐKÖNYV MODULBAN.....	3
I.2.1.	A tételek könyvelő ablak új mezői.....	3
I.2.2.	A tételek könyvelés egyéb változásai.....	5
I.2.3.	A tételek utólagos javítása.....	5
I.3.	PÉNZTÁR MODUL VÁLTOZÁSAI.....	5
I.4.	IKTATÓ MODUL VÁLTOZÁSAI.....	5
I.5.	SZÁMLÁZÁS VÁLTOZÁSAI.....	5
I.5.1.	A vevő adószámának figyelése.....	5
I.5.2.	Pénzforgalmi ÁFA elszámolású számlák készítése.....	6
I.5.3.	A számlázás egyéb változásai.....	6
I.6.	FELADÁSOK.....	6
II.	A PÉNZFORGALMI ELSZÁMOLÁSÚ ÁFA KÖNYVELÉSE.....	8
II.1.	ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	8
II.2.	BEÁLLÍTÁSOK.....	8
II.3.	A KÖNYVELÉS MENETE (TÉTEL RÖGZÍTÉS).....	9
II.4.	ÁFA-ÁTVEZETÉSI TÉTELEK AUTOMATIKUS KÉPZÉSE.....	9
II.5.	KÖNYVELÉSI PÉLDÁK.....	10
II.5.1.	Pénzforgalmi elszámolást választó adóalanynál.....	10
II.5.2.	Hagyományos módon adózó adóalanynál.....	11
II.5.3.	Több ÁFA-kulcsot tartalmazó számla könyvelése.....	11
II.5.4.	Idegen devizában kiállított és kiegyenlített számlák pénzforgalmi ÁFA elszámolása.....	12
III.	LISTÁZÁSOK.....	13
III.1.	ÁFA-LISTÁK.....	13
III.1.1.	Belföldi összesítő jelentéshez szükséges listák.....	13
III.1.2.	Pénzforgalmi ÁFA elszámolás listái.....	13
III.2.	KISADÓZÓK FORGALMÁNAK PARTNERENKÉNTI GYŰJTÉSE.....	14

I. Az adatrögzítés változásai

A 2013. január 1-jétől hatályba lépő jogszabályváltozások új adatszolgáltatási kötelezettségeket rónak a felhasználókra.

Az új listák összeállításának érdekében a korábbinál több adatot kell megadni a programban, ezért a főkönyvi naplók tételkönyvelő ablaka, illetve az analitikus modulok adatrögzítő felülete új mezőkkel bővült.

A 2013. évi adatok megfelelő rögzítésére elsőként a 4.08-as programverzió adott lehetőséget. Amennyiben Önöknél 4.07-es, vagy ennél alacsonyabb verziójú program fut, úgy a 2013. évi adatrögzítéshez programfrissítést kell végrehajtani!

I.1. Általános szabályok

Az új követelményeknek megfelelő listák előállítása csak úgy működhet, ha az azokhoz szükséges adatok szerepelnek az adatállományban, ezért az adatrögzítési folyamat több figyelmet és időt igényel.

I.1.1. Adószámok rögzítése

2013. évtől több olyan bevallási kötelezettség is életbe lépett, melyek partnerek szerinti bontásban kérnek forgalmi adatokat. (Ilyen például az ÁFA bevallás mellékletét képező, 1365M számú belföldi összesítő jelentés, vagy a kisadózók éves forgalmának partnerek szerinti összesítése az 1 millió forint feletti értékhatár miatt.)

A partnerek szerinti gyűjtések adószámokra épülnek, ezért adószám hiányában a program pontatlan listákat készít.

Az adószámokat a rögzítés során is meg lehet adni, de gyorsítja a munkát, ha a vevők vagy szállítók főkönyvi számához partnereket csatolunk, a partneradatok között pedig megadjuk az adószámot. Így a vevők vagy szállítók könyvelése közben a program kitölti az adószám mezőt, vagyis nem kell minden tételnél manuálisan bevinni.

A belföldi adóalanyok adószámának helyes beviteli formátuma kötőjelekkel tagolt (pl.: 12345678-1-12), ezért a partnertörzsben így szükséges azokat tárolni.

I.1.2. Vevők és szállítók könyvelése

A program megfelelő működése érdekében egyre fontosabb, hogy a vevők és szállítók forgalmának könyvelése a főkönyvi számok megfelelő oldalára, pozitív vagy negatív összegekkel történjen, az esemény jellegétől függően.

Mindezért kérjük felhasználóinkat, hogy a vevők és szállítók könyvelését a következő példák szerint szíveskedjenek végezni, szükség szerint pozitív vagy negatív összegekkel:

Tartozik	Vevők	Követel
Követelések könyvelései: – <i>Kimenő számlák könyvelése</i> – <i>Helyesbítő számlák könyvelése</i> – <i>Érvénytelenítő számlák könyvelése</i> – <i>stb.</i>	Kiegyenlítések könyvelései: – <i>Vevők átutalása, készpénzes befizetése</i> – <i>Kompenzálás</i> – <i>Túlfizetések visszautalása</i> – <i>Követelések kivezetése</i> – <i>stb.</i>	

Tartozik	Szállítók	Követel
Kiegyenlítések könyvelései: – <i>Szállítók átutalása, készpénzes kifizetése</i> – <i>Kompenzálás</i> – <i>Túlfizetések visszautalása</i> – <i>Kötelezettségek kivezetése</i> – <i>stb.</i>	Kötelezettségek könyvelései: – <i>Bejövő számlák könyvelése</i> – <i>Helyesbítő számlák könyvelése</i> – <i>Érvénytelenítő számlák könyvelése</i> – <i>stb.</i>	

I.2. A könyvelés változásai a Főkönyv modulban

Ahogy az előző pontokban már ismertettük, az új adatszolgáltatások érdekében bővült a rögzítendő adatok köre. Egyúttal változott a tételkönyvelő ablak elrendezése, így a tartalmilag összetartozó mezők (pl.: gyűjtőkódok) egy blokkban jelennek meg.

Az újításokat a gazdasági eseménykódos könyvelés ablaka (G.E. kód gomb) is tartalmazza.

I.2.1. A tételkönyvelő ablak új mezői

- **Pénzforgalmi ÁFA elszámolás jelölése**

A kapcsoló akkor jelenik meg, ha a könyvelési tételben az ÁFA számla mező kitöltött. Kivétel ez alól a banki és pénztári könyvelés, ahol a jelölés soha nem látható.

Olyan számla könyvelése során kell bekattintani, melyet pénzforgalmi ÁFA elszámolás szerint állított ki a számlakibocsátó.

Használata speciális ÁFA elszámolást eredményez.

Alkalmazása a pénzforgalmi ÁFA elszámolás hatálya alá bejelentkező adózókon kívül a változatlan ÁFA-elszámolású adózóknál is szükséges, amennyiben pénzforgalmi ÁFA elszámolású számlát fogadnak be.

Bővebb információkat a II. pont tartalmaz.

- **Adószám**

Több új bevallási kötelezettség teljesítéséhez partnerek szerinti bontásban kell listázni a forgalmi adatokat. A partnerek adószámokkal azonosíthatók, így könyvelés során – főként a beérkező számlák rögzítésekor – fontos az adószámok megadása.

A mező akkor jelenik meg, ha a könyvelési tételben vevői vagy szállítói főkönyvi szám vagy ÁFA számla szerepel. Az Adószám mező Pénztár naplón mindig látható.

A tételben szereplő főkönyvi számhoz alapértelmezetten kötött partner adószámát a program felajánlja, de átírható.

Amennyiben a tételben nem szerepel vevő vagy szállító (pl.: pénztári tétel), úgy az adószám manuálisan adható meg.

- **Mögöttes biz. szám**

Korábban ez a mező csak akkor jelent meg, ha a Szerviz / Beállítások / Könyvelési és számlaparaméterek menüpont Könyvelés fülén jelölést kapott a „Pénztárnál mögöttes bizonylatszám” kapcsoló.

A 4.08-as verziótól fenti beállítási lehetőség megszűnt, így Pénztár és Szállító naplón mindig látható a Mögöttes biz. szám rovat.

A mező kitöltése Pénztár naplón akkor szükséges, ha rögzítéskor a Bizonylatszám mezőbe a kiadási vagy bevételi pénztárbizonylat számát írjuk, mivel ekkor a Mögöttes biz. szám mezőben adható meg a pénzmozgás alapbizonylatának száma (pl.: postai számla sorszáma).

Amennyiben a pénzmozgásokhoz nem tartoznak kiadási és bevételi bizonylatok, úgy a Bizonylatszám és a Mögöttes biz. szám mezőbe egyaránt a könyvelt számla saját sorszáma kerül, vagy a Mögöttes biz. szám mező üres maradhat.

A mező kitöltése Szállító naplón akkor szükséges, ha rögzítéskor a bejövő számlákat folyamatosan növekvő, belső sorszámozással látják el, mivel ekkor a Bizonylatszám mezőbe ezt a saját, belső sorszámot kell beírni, míg a Mögöttes biz. szám mezőbe a bejövő számla kibocsátója által adott, szigorú számadású sorszám kerül.

Amennyiben a bejövő számlák könyveléskor nem kapnak új, belső sorszámozást, úgy a Bizonylatszám és a Mögöttes biz. szám mezőbe egyaránt a számlakibocsátó által adott számlasorszám kerül vagy a Mögöttes biz. szám mező üres maradhat.

- **Korrigált biz. szám**

Az adat a belföldi összesítő jelentéshez szükséges.

A mező akkor jelenik meg, ha a könyvelési tételben vevői vagy szállítói főkönyvi szám vagy ÁFA számla szerepel. Bank naplón nincs ilyen mező.

Korrekciós számlák (pl.: érvénytelenítő vagy módosító számlák) könyvelésekor itt kell megadni az eredeti (korrigált) számla sorszámát.

Amennyiben egy eredeti számlához több módosítás tartozik, akkor mindig a legelső számla sorszámát kell megadni.

Amennyiben a tételben vevői vagy szállítói főkönyvi szám szerepel, F12 gombbal megjelenik a főkönyvi számra tárgyévben könyvelt bizonylatok listája, melyről kiválasztható a módosított számla.

Amennyiben az előzményszámla nem választható ki (pl.: a listán nem szerepel vagy pénztári könyvelés történik), úgy a korrigált bizonylat számát a felhasználó írja be.

- **Kisadózás jelölése**

Olyan számla könyvelése során kell bekattintani, melyet „Kisadózó” megjegyzéssel állított ki a számlakibocsátó.

Alkalmazása a KATA hatálya alá bejelentkező adózókon kívül minden más adózónál is szükséges, amennyiben kisadózással kiállított számlát fogadnak be.

A kapcsoló Nyitó naplón, illetve banki vagy készpénzes kiegyenlítés könyveléskor nem látható, illetve a Vevő napló mezőin lépegetve a program átugorja.

I.2.2. A tételek könyvelés egyéb változásai

A Bizonylatszám, az Azonosító és a Mögöttes biz. mezőkben 60-ra növekedett a beírható karakterek száma. A Korrigált biz. szám mezőbe szintén 60 karakter írható.

Vevő és szállító naplón a beírt Bizonylatszám felajánlásra kerül az Azonosító mezőben.

I.2.3. A tételek utólagos javítása

A tételek könyvelés során rögzíthető új adatok a Javítás gombbal elérhető „Bizonylat javítás” ablakon pótolhatók vagy módosíthatók, kivéve a pénzforgalmi ÁFA elszámolás jelölését.

Amennyiben a tételek könyvelés során a pénzforgalmi ÁFA elszámolás jelölése téves volt, úgy ez csak a tétel sztorizálásával, majd újrakönyvelésével, vagy ÁFA-átvezetési tételek kézi könyvelésével javítható.

I.3. Pénztár modul változásai

A pénztárbizonylatok könyvelésének folyamata a főkönyvi tételek könyvelésénél már ismertett új mezőkkel bővült (adószám, mögöttes bizonylatszám, korrigált bizonylat száma, kisadózás jelölése).

A Pénztár modulban a pénzforgalmi ÁFA elszámolás nem értelmezhető, így jelölésére nincs mód.

I.4. Iktató modul változásai

A bejövő számlák könyvelésének folyamata a főkönyvi tételek könyvelésénél már ismertett új mezőkkel bővült (pénzforgalmi ÁFA elszámolás jelölése, adószám, mögöttes bizonylatszám, korrigált bizonylat száma, kisadózás jelölése).

I.5. Számlázás változásai

I.5.1. A vevő adószámának figyelése

Amennyiben a számlázott tételek göngyöltett ÁFA-tartalma eléri vagy meghaladja a 2 MFt-ot, úgy a program figyelmeztet a vevő adószámának megadására. Amennyiben a vevő nem belföldi adóalany (pl.: magánszemély vagy külföldi illetőségű), úgy az üzeneten továbbléphetünk, majd elkészül a számla.

I.5.2. Pénzforgalmi ÁFA elszámolású számlák készítése

Amennyiben a számlakibocsátó pénzforgalmi ÁFA elszámolást választott, úgy célszerű ezt beállítani a Szerviz / Beállítások / Könyvelési és számlaparaméterek menüpont Könyvelés fülén, az „A könyvelt cég pénzforgalmi ÁFA-elszámolást választott” opció bekattintásával.

Ezen kívül a megfelelő programműködés érdekében a számlázás előtt meg kell adni azt a főkönyvi számot, mely a pénzforgalmi elszámolású ÁFA nyilvántartását szolgálja.

Ezt a Szerviz / Beállítások / Könyvelési és számlaparaméterek menüpont ÁFA fülén lehet megadni. A megadott főkönyvi számlaszám nem eshet az ÁFA-számlaként definiált főkönyvi tartományokba (nem lehet 467 kezdetű szám):

- fizetendő ÁFA elszámolási számla (pl.: 4799)

Amennyiben fenti paraméter-beállítás üres, úgy nem készíthető pénzforgalmi elszámolású számla.

A „Pénzforgalmi ÁFA elszámolás” jelöléssel kiállított számlákra automatikusan rákerül a „Pénzforgalmi ÁFA elszámolás” kifejezés, továbbá az ÁFA főkönyvi könyvelése során a tételbe az ÁFA számla (pl.: 4671) helyett a pénzforgalmi elszámolású ÁFA számla kerül (pl.: 4799).

I.5.3. A számlázás egyéb változásai

A „Kisadózás” jelöléssel kiállított számlákra automatikusan rákerül a „Kisadózó” kifejezés.

A fordított adózású számlákon szereplő megjegyzés tartalmazza a „Fordított adózás” szöveget, illetve kétnyelvű számlák esetén ennek idegen nyelvű megfelelőjét is.

I.6. Feladások

A főkönyvi könyvelésben az új adatokra (pénzforgalmi ÁFA elszámolás jelölése, adószám, mögöttes bizonylatszám, korrigált bizonylat száma, kisadózás jelölése) akkor is szükség van, ha a főkönyvi tételek egy külső szoftverből (pl.: más számlázó programból) érkeznek.

Főkönyvi könyvelés fogadásának több módja van:

- DimSQL szoftverből
- a Dimenzió Kft. DOS alapú rendszereiből
- PDX feladás fogadása
- XLS feladás fogadása
- XML feladás fogadása

Lehetőség van továbbá analitikus adatok fogadására is, utólagos könyvelés céljából:

- pénztárbizonylatok fogadása
- iktatás fogadása

A megfelelő működés érdekében valamennyi feladási formátumot, és emiatt a feladás-készítés folyamatát módosítani szükséges.

A DimSQL szoftver képes az új, illetve módosult adatok feladására és fogadására.

Amennyiben a feladások más szoftverből érkeznek (pl.: PDX vagy XML feladás), úgy a feladás-készítési folyamat módosítása az idegen szoftver fejlesztőjének feladata.

A szükséges módosításokról munkatársaink tudnak pontos információt adni, ezért kérjük, hogy a fejlesztők vegyék fel kollégáinkkal a kapcsolatot!

II. A pénzforgalmi elszámolású ÁFA könyvelése

Az ÁFA 2013. január 1-jétől alkalmazható pénzforgalmi elszámolása a hatálya alá bejelentkező adózókön kívül a változatlan ÁFA-elszámolású adózókat is érinti, amennyiben pénzforgalmi ÁFA elszámolású számlát fogadnak be.

A pénzforgalmi szemléletű ÁFA-elszámolás támogatása érdekében módosult a DimSQL szoftver működése, mivel az ilyen jellegű számlák könyvelését eltérő módon kell végezni.

II.1. Általános tudnivalók

Tekintettel arra, hogy az ÁFA elszámolása a teljesítés időpontja helyett a pénzmozgás napján történik, az ÁFA összegét technikai számlán (36-os vagy 47-es számlán) kell nyilvántartani mindaddig, amíg a számla részben vagy egészben kiegyenlítésre nem kerül. Kiegyenlítéskor a technikai számláról át kell vezetni az ÁFA összegét a 466-os vagy 467-es ÁFA számlákra, a kiegyenlítés arányában.

II.2. Beállítások

Amennyiben a könyvelt adózó pénzforgalmi ÁFA elszámolást választott, úgy célszerű ezt alapértelmezett könyvelési módként beállítani, a Szerviz / Beállítások / Könyvelési és számlaparaméterek menüpont Könyvelés fülén, az „A könyvelt cég pénzforgalmi ÁFA-elszámolást választott” opció bekattintásával.

Amennyiben a könyvelt cég nem választott pénzforgalmi ÁFA elszámolást, úgy az említett kapcsolót nem kell bekattintani.

A megfelelő programműködés érdekében definiálni kell azt a két főkönyvi számot, melyek a pénzforgalmi elszámolású ÁFA nyilvántartását szolgálják.

A Szerviz / Beállítások / Könyvelési és számlaparaméterek menüpont ÁFA fülén lehet megadni egy-egy létező főkönyvi számlaszámot, melyek nem eshetnek az ÁFA-számlaként definiált főkönyvi tartományokba (nem lehetnek 466 vagy 467 kezdetű számok):

- levonható ÁFA elszámolási számla (pl.: 3699)
- fizetendő ÁFA elszámolási számla (pl.: 4799)

Amennyiben fenti két paraméter-beállítás üres, úgy a II.3. és II.4. pontban leírt speciális könyvelési funkciók nem működnek, vagyis az ÁFA könyvelését a felhasználó manuálisan tudja elvégezni.

II.3. A könyvelés menete (tételrögzítés)

Pénzforgalmi elszámolású számlák könyvelésekor a szokott módon kell kitölteni az ÁFA számla mezőt (a megfelelő 466-os vagy 467-es számlával) és az adóablakot, de a tételrögzítő ablakon be kell kattintani „Pénzforgalmi elszámolás” jelölőnégyzetét. Így az ÁFA könyvelési tételében a program a megadott ÁFA számlát a II.2. pont szerint beállított főkönyvi számra (pl.: 3699 vagy 4799) cseréli.

Példák:

Pénzforgalmi jelölésű kimenő számla könyvelésekor megadott ÁFA számla: 4671
ÁFA tétel könyvelése (ÁFA kulcs, ÁFA összeg+adóalap tárolásával): T: 311... – K: 4799

Pénzforgalmi jelölésű bejövő számla könyvelésekor megadott ÁFA számla: 4661
ÁFA tétel könyvelése (ÁFA kulcs, ÁFA összeg+adóalap tárolásával): T: 3699 – K: 454...

Az eredetileg megadott ÁFA számlát (466... vagy 467...), illetve az adóablak adatait a későbbi automatikus tételképzés (II.4. pont) érdekében a program letárolja.

Amennyiben a számla kiállításával egyidejűleg megtörtént a kiegyenlítés is, és a rögzítendő tételben sem vevői, sem szállítói főkönyvi szám nem szerepel (jellemzően pénztári vagy banki könyvelés), úgy az ÁFA könyvelését a hagyományos módon kell elvégezni.

Fentiek miatt pénzmozgáshoz kötődő ÁFA elszámoláskor (Pénztár és Bank naplón, valamint a Pénztár modulban) nem jelenik meg a „Pénzforgalmi ÁFA elszámolás” kapcsoló.

II.4. ÁFA-átvezetési tételek automatikus képzése

Kiegyenlítés rögzítésekor a vevő/szállító főkönyvi száma és a pénzügyi azonosító alapján megvizsgálja a program, hogy az eredeti tételek pénzforgalmi elszámolásúak voltak-e.

Amennyiben igen, úgy a kiegyenlített rész arányának megfelelő ÁFA összeg(ek) – a korábban már rögzített ÁFA kulcs(ok) alkalmazásával – automatikusan átvezetésre kerülnek a számla könyvelésekor már kijelölt ÁFA számlára (pl.: T: 4661 – K: 3699, T: 4799... – K: 4671).

A teljesítési dátum a kiegyenlítés dátuma lesz.

Az ÁFA-átvezetési tételeket idegen devizanemben fennálló kintlévőségek kiegyenlítésekor is megképzzi a program.

A kiegyenlítés tételének sztornózásakor a hozzá kapcsolódóan gépileg generált ÁFA-átvezetési tétel(ek) is sztornózásra kerül(nek).

Amennyiben a vevő/szállító könyvelése nem a pénzforgalmi elszámolás megjelölésével történt, vagy a program nem találja meg a kiegyenlített azonosító könyvelésének előzményét, úgy nem képez ÁFA-átvezetési tételt. Utóbbi eset áll fenn például akkor, ha a kiegyenlítés könyvelése megelőzi a számla könyvelését. Ez esetben a felhasználónak manuálisan kell lekönyvelnie a megfelelő ÁFA-tételeket.

A vevők vagy szállítók eltérő devizanemben történő kiegyenlítése esetén az ÁFA-elszámolás tételét a program még helytelenül kezeli, ezért azt a felhasználónak kell könyvelnie vagy korigálnia.

A Kompenzáció könyvelése menüpont még nem tartalmazza az újításokat, így nem képi meg a pénzforgalmi ÁFA átvezetésének tételeit.

II.5. Könyvelési példák

II.5.1. Pénzforgalmi elszámolást választó adóalanynál

Kimenő számla esetén

Ssz.	Esemény	GE dátum	T szla.	K szla.	Összeg	ÁFA %	ÁFA alap	Telj. dátum
1.	Számla-kibocsátás	2013.01.25	311	911	100 000			2013.02.01
		2013.01.25	311	479	27 000	27%	100 000	2013.02.01
2.	Teljes kiegyenlítés	2013.01.31	384	311	127 000			
		2013.01.31	479	4671	27 000	27%	100 000	2013.01.31
3/a.	40%-os kiegyenlítés	2013.01.31	384	311	50 800			
		2013.01.31	479	4671	10 800	27%	40 000	2013.01.31
3/b.	60%-os kiegyenlítés	2013.03.31	384	311	76 200			
		2013.03.31	479	4671	16 200	27%	60 000	2013.03.31

Bejövő számla esetén

Ssz.	Esemény	GE dátum	T szla.	K szla.	Összeg	ÁFA %	ÁFA alap	Telj. dátum
1.	Számla-befogadás	2013.01.25	511	454	100 000			2013.02.01
		2013.01.25	369	454	27 000	27%	100 000	2013.02.01
2.	Teljes kiegyenlítés	2013.01.31	454	384	127 000			
		2013.01.31	4661	369	27 000	27%	100 000	2013.01.31
3/a.	40%-os kiegyenlítés	2013.01.31	454	384	50 800			
		2013.01.31	4661	369	10 800	27%	40 000	2013.01.31
3/b.	60%-os kiegyenlítés	2013.03.31	454	384	76 200			
		2013.03.31	4661	369	16 200	27%	60 000	2013.03.31

II.5.2. Hagyományos módon adózó adóalanynál

A kimenő számlák könyvelése a korábbi gyakorlat szerint történik.

A nem pénzforgalmi elszámolású adóalanytól befogadott számlák könyvelése a korábbi gyakorlat szerint történik.

Pénzforgalmi elszámolást választó adóalanytól kapott számla esetén

Ssz.	Esemény	GE dátum	T szla.	K szla.	Összeg	ÁFA %	ÁFA alap	Telj. dátum
1.	Számla-befogadás	2013.01.25	511	454	100 000			2013.02.01
		2013.01.25	369	454	27 000	27%	100 000	2013.02.01
2.	Teljes kiegyenlítés	2013.01.31	454	384	127 000			
		2013.01.31	4661	369	27 000	27%	100 000	2013.01.31
3/a.	40%-os kiegyenlítés	2013.01.31	454	384	50 800			
		2013.01.31	4661	369	10 800	27%	40 000	2013.01.31
3/b.	60%-os kiegyenlítés	2013.03.31	454	384	76 200			
		2013.03.31	4661	369	16 200	27%	60 000	2013.03.31

II.5.3. Több ÁFA-kulcsot tartalmazó számla könyvelése

Amennyiben a számlán több ÁFA-kulcs szerepelt, úgy valamennyi kulcsot egyenlő arányban kell kezelni az átvezetés könyvelésekor, a következő példa szerint:

Ssz.	Esemény	GE dátum	T szla.	K szla.	Összeg	ÁFA %	ÁFA alap	Telj. dátum
1.	Számla-kibocsátás	2013.01.25	311	911	100 000			2013.02.01
		2013.01.25	311	479	27 000	27%	100 000	2013.02.01
		2013.01.25	311	911	100 000			2013.02.01
		2013.01.25	311	479	5 000	5%	100 000	2013.02.01
2.	Teljes kiegyenlítés	2013.01.31	384	311	232 000			
		2013.01.31	479	4671	27 000	27%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671	5 000	5%	100 000	2013.01.31
3/a.	40%-os kiegyenlítés	2013.01.31	384	311	92 800			
		2013.01.31	479	4671	10 800	27%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671	2 000	5%	40 000	2013.01.31
3/b.	60%-os kiegyenlítés	2013.03.31	384	311	139 200			
		2013.03.31	479	4671	16 200	27%	60 000	2013.03.31
		2013.03.31	479	4671	3 000	5%	60 000	2013.03.31

II.5.4. Idegen devizában kiállított és kiegyenlített számlák pénzforgalmi ÁFA elszámolása

Ssz.	Esemény	GE dátum	T szla.	K szla.	Deviza	Árfolyam	Összeg	ÁFA	ÁFA alap	Telj. dátum
						USD		Ft/USD	%	
1.	Számla-kibocsátás	2013.01.25	311	911	1 160	200	200 000			2013.02.01
		2013.01.25	311	479			27 000	27%	100 000	2013.02.01
		2013.01.25	311	479			5 000	5%	100 000	2013.02.01
2.	Teljes kiegyenlítés azonos árfolyamon	2013.01.31	384	311	1 160	200	232 000			
		2013.01.31	479	4671			27 000	27%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			5 000	5%	100 000	2013.01.31
3.	Teljes kiegyenlítés árf. nyereséggel	2013.01.31	384	311	1 160	220	255 200			
		2013.01.31	479	4671			27 000	27%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			5 000	5%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	311	97			23 200			2013.01.31
4.	Teljes kiegyenlítés árf. veszteséggel	2013.01.31	384	311	1 160	190	220 400			
		2013.01.31	479	4671			27 000	27%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			5 000	5%	100 000	2013.01.31
		2013.01.31	87	311			11 600			2013.01.31
5/a.	40%-os kiegyenlítés azonos árfolyamon	2013.01.31	384	311	464	200	92 800			
		2013.01.31	479	4671			10 800	27%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			2 000	5%	40 000	2013.01.31
5/b.	60%-os kiegyenlítés azonos árfolyamon	2013.03.31	384	311	696	200	139 200			
		2013.03.31	479	4671			16 200	27%	60 000	2013.03.31
		2013.03.31	479	4671			3 000	5%	60 000	2013.03.31
6/a.	40%-os kiegyenlítés árf. nyereséggel	2013.01.31	384	311	464	220	102 080			
		2013.01.31	479	4671			10 800	27%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			2 000	5%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	311	97			9 280			2013.01.31
6/b.	60%-os kiegyenlítés árf. nyereséggel	2013.03.31	384	311	696	220	153 120			
		2013.03.31	479	4671			16 200	27%	60 000	2013.03.31
		2013.03.31	479	4671			3 000	5%	60 000	2013.03.31
		2013.03.31	311	97			13 920			2013.03.31
7/a.	40%-os kiegyenlítés árf. veszteséggel	2013.01.31	384	311	464	190	88 160			
		2013.01.31	479	4671			10 800	27%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	479	4671			2 000	5%	40 000	2013.01.31
		2013.01.31	87	311			4 640			2013.01.31
7/b.	60%-os kiegyenlítés árf. veszteséggel	2013.03.31	384	311	696	190	132 240			
		2013.03.31	479	4671			16 200	27%	40 000	2013.03.31
		2013.03.31	479	4671			3 000	5%	40 000	2013.03.31
		2013.03.31	87	311			6 960			2013.03.31

III. Listázások

III.1. ÁFA-listák

III.1.1. Belföldi összesítő jelentéshez szükséges listák

Az ÁFA bevallás részét képező 1365M számú melléklet kitöltéséhez szükséges lekérdezéseket a Főkönyv / Kivonatok / Forgalmi adó listák / Belföldi összesítő jelentés menüpont tartalmazza.

A Belföldi összesítő jelentés menüpont listái:

- Értékesítés – tételes
- Értékesítés korrekciói
- Beszerzés – tételes
- Beszerzés korrekciói
- Beszerzés – összevont (értékhatár alatti)

A lekérdezés teljesítési időszakra (pl.: havi bevallás esetén egy adott hónapra) és adószámra (pl.: egy adott partnerre) szűkíthető.

A beállított szűrések eredményei először a képernyőn jelennek meg (a Listázás gombra kattintva), ahol megtekinthető a részletezésük (a sor eleji „...” jelre, vagy a Részletezés gombra kattintva).

A listázó ablak dinamikus, így az oszlopok szélessége és sorrendje a fejléc mozgatásával módosítható.

A listázott tételek főkönyvi számai a képernyőn, a részletező ablakon láthatók.

A „Számla sorszáma” rovatban alapesetben a tételben szereplő mögöttes bizonylatszám jelenik meg, ennek hiányában pedig a tételben szereplő bizonylatszám.

A lekért adatok sorrendje a számlák sorszáma vagy a teljesítés dátuma szerint állítható be.

Figyelemfelhívás céljából a listákon alapesetben az adószám-hiányos tételek is láthatók, de ezek megjelenítése kikapcsolható.

III.1.2. Pénzforgalmi ÁFA elszámolás listái

Tekintettel arra, hogy az elszámolható ÁFA-összegek a hagyományos módon, vagyis a fizetendő és levonható ÁFA számlákon (466-os és 467-es számlák) szerepelnek, ezért a bevallásokat alátámasztó analitikák lekérdezése a korábbi gyakorlat szerint, a Főkönyv / Kivonatok / Forgalmi adó listák menüpontokban végezhető el.

A pénzforgalmi elszámolású ÁFA kezeléséhez szükséges, II.2. pont szerint beállított főkönyvi számok (36-os és 47-es számlák) analitikus tartalmának lekérdezése fejlesztés alatt áll.

III.2. Kisadózók forgalmának partnerenkénti gyűjtése

Kisadózóktól befogadott számlák szállítók szerinti gyűjtése és listázása fejlesztés alatt áll. Szintén a későbbiek során fog elkészülni a kisadózók által kibocsátott számlák forgalmának vevők szerinti összesítése.