

Tájékoztató ÁFA listákhoz 2015.

1. Jelen tájékoztató segítség a DimSQL programot használók számára, a partnereinknél előforduló minden esetet nem tartalmazza. A 1565-ös ÁFA bevallás kitöltési útmutató ismeretében a listák felhasználói ellenőrzése továbbra is szükséges, különös tekintettel az egyedi esetek kezelésére.
2. Az ÁFA bevallás M jelű mellékletének kötelező eleme a partner adószámának feltüntetése. Az adószámot 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. Az adószám kötelező formája kötőjelekkel tagolt.
3. A DimSQL program Belföldi összesítő jelentés listázásánál lekérhető az adószám nélküli bizonylatok. A menüpontnál lehetőség van az adószám pótlására a Részletek gombra vagy a lista elején gombra kattintással.
4. A kapott vagy adott előleg csak abban az esetben kerül be a Belföldi összesítő jelentés megfelelő listájába, ha az előlegh számla ÁFA tartalmának rögzítése megtörtént a főkönyvben is.
5. Korábbi teljesítési időszakra kiállított (és már bevallással rendezett) érvénytelenítő vagy módosító számla kezelése:
az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 78. § (3) bekezdése alapján – az Áfa tv. 77. §-ában és a 78. § (4) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő esetekben – nem szükséges az adókötelezettség utólagos csökkenése miatt önellenőrzést végezni (a bevallott adót csökkentő tételt az elévülési időn belül bármely későbbi bevallásban érvényesítheti).
Ebben az esetben a javasolt eljárás:
 - korábbi teljesítési időszakra az érvénytelenítő számla miatti ÁFA korrekció (vegyes tétel):
T Vevő – K Fizetendő ÁFA
azonosító: sztornó számla száma,
korrekciós bizonylat száma: eredeti számla sorszáma,
teljesítési időpont az érvénytelenítő számla teljesítési időpontja.
 - Korrekciós ÁFA tétel könyvelése tárgyidőszakra:
T Vevő – K Fizetendő ÁFA,
azonosító: sztornó számla száma
korrigált bizonylat száma: eredeti számla sorszáma,
teljesítési időpont: tárgyidőszak (vagy érvénytelenítő számla kelte).
6. Vevő- és Szállító naplón könyvelésnél:
 - Vevő naplón: számlák könyvelése esetén a listák korrekt működése érdekében a Bizonylatszám mezőbe a kibocsátott számla sorszámát kell rögzíteni.

- Szállító naplón: ha rögzítéskor a bejövő számlákat folyamatosan növekvő, belső sorszámozással szeretnék rögzíteni, 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.
 - Érvénytelenítő vagy módosító számlák esetén a Korrekciós bizonylatszám mező mindig kitöltendő, az eredeti (korrigált) számla sorszáma kerül a mezőbe.
 - Módosító (érvénytelenítő) tétel rögzítésekor amennyiben a tételben vevői vagy szállítói főkönyvi szám szerepel, a korrekciós bizonylatszám mezőben az F12 gombbal megjelenik a főkönyvi számra tárgyévben könyvelt bizonylatok listája, melyről kiválasztható a módosított számla.
 - Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik, mindig a legelső számla sorszámát kell megadni.
 - Amennyiben az előzményszámla nem választható ki (pl.: a listán nem szerepel vagy pénztári könyvelés történik), úgy a korrigált bizonylat számát a felhasználó írja be.
7. Iktató modul használata esetén a program a Mögöttes bizonylatszám mezőbe tárolja le a Bizonylatszám mezőbe beírt értékeket. A Belföldi összesítő jelentésen ez az adat fog megjelenni a Számla sorszáma oszlopban.
8. A Beszerzés –tételes listán jelennek meg az értékhatár alatti bizonylatok, ha ugyanazon adószámhoz tartozik egyedi 1 millió Ft feletti ÁFA tartalmú bizonylat is.
9. A pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adóalany által kibocsátott számla esetében a 1565 ÁFA bevallás Belföldi összesítő jelentéshez kapcsolódó kitöltési útmutató 1. és 2. pontok szerinti nyilatkozatot – vevőként a 1565M-02-es lapon, eladóként a 1565M-01-es lapon - csak egyszer, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban kell megtenni, amelyben ezen számla alapján az adózó első alkalommal beszerzőként adólevonási jogot érvényesít, illetve értékesítőként adó-megállapításra kötelezett.
- Pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén az (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot ugyanazon a számláról csak egyszer, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő bevallásban teljesíti, amelyben ezen számla alapján első alkalommal adólevonási jogot érvényesít.
10. A Belföldi összesítő jelentés egyes listái az adott lekérdezés eredményeihez tartalmazznak figyelmeztető üzeneteket.