

ÁFA—kulcs változás

2012. január 1-től

2011. évi CLVI. törvény 112-133. §

Tartalom:

- 1. Főszabály**
- 2. Külön szabály az 58. § esetében**
- 3. Előleg – részteljesítés – végszámla**

**készítette: Vadász Iván
Budapest, 2012. január 3.**

Az előadás képei letölthetőek:

www.adko.hu

Friss hírek

adkő

1. Főszabály

főszabály

ÁFA törvény 84. §

Az adó megállapításakor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában érvényes adómértéket kell alkalmazni.

kivétel:

- a) termék Közösségen belüli beszerzése,**
- b) előleg,**
- c) fordított adózás,**
- d) import**

a fizetendő adó megállapításakor hatályos kulcsot kell alkalmazni

Adómérték változása

2012. január 1-től alkalmazandó kulcsok

5 % 18 % 25 % 27 %

Felülről számítva

4,76 % 15,25 % 20 % 21,26 %



**Pénztárgép
átállítás:**

2012. 02. 29-ig

addig kötelező: kézi nyugta

2. Külön szabály az 58. § esetében

Külön szabályok érvényesek az olyan ügyletekre, amelyekre az ÁFA törvény 58. § vonatkozik.

ÁFA törvény szövege

58. §

(1) Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a felek *részletfizetésben* vagy *határozott időre szóló elszámolásban* állapodtak meg, teljesítés az ellenérték megtérítésének esedékessége, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik.

(2) Abban az esetben, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja a 12 hónapot, az (1) bekezdéstől függetlenül - időarányos részteljesítésként - teljesítés történik

a) a naptári év utolsó napján is, feltéve, hogy az adót a 140. § *a)* pontja szerint a szolgáltatás igénybevevője fizeti, illetőleg

b) egyéb, az *a)* pont alá nem tartozó esetekben pedig a tizenkettedik hónap utolsó napján is.

(3) E § nem alkalmazható a termék 10. § *a)* pontja szerinti értékesítésére.

Néhány példa az elszámolási időszakos ügyletekre

- **rendszeresen, folyamatos jelleggel beszerzett termékek, szolgáltatások**
jellemzője: nem szállításonként, hanem meghatározott periódusokban számolnak el, a periódus végén összesítik, egyeztetik az értékesített termékek és szolgáltatások mennyiségét, összetételét, minőségét,
- **közüzemi szerződés,**
- **telefon és internet szolgáltatás,**
- **ingó- és ingatlan bérbeadás,**
- **átalánydíjas ügyletek, stb.**

Számlázás az elszámolási időszakos ügyleteknél

az 58. § alapján

- **fel kell tüntetni az elszámolási időszak kezdetét és végét**
- **teljesítés napja = ellenérték esedékessége**

A külön szabályokat akkor kell alkalmazni, ha

- **az elszámolási időszak 2011. adóévben kezdődik, de**
- **az ellenérték a 2012. adóévben válik esedékessé.**

1. példa

a bérbeadó által kiállított számla adatai

- megnevezés: bérleti díj**
- elszámolási időszak: 2011. november 1 – november 30.**
- kelte: 2011. december 20.**
- fizetési esedékessége: 2012. január 5.**
- teljesítés időpontja: 2012. január 5.**

Megoldás:

25 %-os adókulcsot kell alkalmazni

58. §

2011. évi kulcs

**Időszak
vége**

**Ellenérték
esedékessége**

**Időszak
kezdete**

2011. 12. 31



2. példa

a bérbeadó által kiállított számla adatai

- megnevezés: bérleti díj**
- elszámolási időszak: 2011. december 20 – 2012. január 20.**
- kelte: 2012. január 31.**
- fizetési esedékessége: 2012. február 15.**
- teljesítés időpontja: 2012. február 15.**

Megoldás:

- a nettó ellenértéket el kell osztani az elszámolási időszak napjainak számával ($11+20=31$),**
- a 11 napos részösszegre 25 %-os kulcsot,**
- a 20 napos részösszegre 27 %-os kulcsot kell felszámítani.**

58. §

időarányos kulcs

Időszak
kezdete

Időszak
vége

Ellenérték
esedékessége

2011. 12. 31

3. Előleg – részteljesítés – végszámla

Számviteli politikában célszerű előírni

ha a szerződés lehetővé teszi

- előleg fizetését, és/vagy**
- részteljesítést,**

akkor a teljesítés elismerését követően kiállított végszámla bruttó összege tartalmazza a teljesítés együttes bruttó értékét, amelyből a fizetendő (elszámolandó) összeg kiszámításakor le kell vonni

- az előleg bruttó összegét, és/vagy**
- a részteljesítésről szóló számla bruttó értékét.**

1. példa a végszámlára

- a szerződés szerinti teljesítés nettó ellenértéke: 3000

Végszámla

		nettó	ÁFA %	bruttó
2011. 11. 25.	előleg	1000	250	1250
2011. 12. 12.	előleg	1000	250	1250
2012. 01. 10.	teljesítés	3000	770	3770
	fizetendő	1000	270	1270

2. példa a végszámlára

- a szerződés szerinti teljesítés nettó ellenértéke: 3000

Végszámla

		nettó	ÁFA %	bruttó
2011. 11. 25.	előleg	1000	250	1250
2011. 12. 12.	részteljesítés	1000	250	1250
2012. 01. 10.	teljesítés	3000	770	3770
	fizetendő	1000	270	1270

Köszönöm

a figyelmet

