

## 12. Általános forgalmi adó

12.1. Az általános áfa kulcs 25%-ról 27%-ra emelkedik.

A számlákon a következőképpen kell szerepeltetni a jövőben az áfa mértékét, kulcsát:

- Az áfakulcs, az áfa mértéke: 27 %.

- A számla 21,26 % áfát tartalmaz.

A pénztárgépeket 2012. február 29-ig kell átállítani az új áfakulcsra, azonban javasolt az átállítást minél előbb elvégezni, mivel az átállításig a pénztárgép nem használható (helyette kézi nyugtát kell kiállítani) az olyan pénztárgépeknél, melyeken szerepel az áfa %-a is.

12.2. Hogyan számlázzuk a valami miatt áthúzódó tételeket?

Az Áfa tv. 58. §-a alá eső, folyamatos jellegű ügyletek vonatkozásában a törvénymódosítás rendezi, hogy az adókulcs-változás hatályba lépését megelőzően kezdődő elszámolási időszakok esetén melyik adómérték alkalmazandó.

### **Számlázási segédlet**

az Áfa kulcsok változásának alkalmazásához ( Áfa tv. 58. § )

<b>Időszak</b>	<b>Fizetési határidő</b>	<b>ÁFA %</b>	<b>Megjegyzés</b>
2011	2011	25	
2011	2012	25	
2012	2011	25	
2011-2012	2011	25	
2011-2012	2012	25-27	Időarányosan
2012	2012	27	

©Könyvelői Praktikum®

oHa a tényleges teljesítési időszak és a fizetési határidő 2011. év: 25 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak és a fizetési határidő 2012. év: 27 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak 2011., a fizetési határidő 2012.: 25 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak 2012., a fizetési határidő 2011.: 25 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik és a fizetési határidő 2011-ben van: 25 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik. a fizetési határidő pedig 2012-ben van és pontosan meghatározható, hogy mely összegek mely évre vonatkoznak: a 2011-re jutó részre vonatkozóan 25 %, a 2012-re jutó részre vonatkozóan 27 % az áfa.

oHa a tényleges teljesítési időszak egy része 2011-re, másik része 2012-re esik, a fizetési határidő pedig 2012-ben van és nem érvényes az előző pont: a számla összegét a napok száma szerint kell megosztani, melynél a 2011-re jutó részre 25 %, a 2012-re jutó részre 27 % áfát alkalmazunk.

Ingyenértékesítésnél a számla befogadójának (az ingatlan megvásárlójának) meg kell bizonyosodnia arról, hogy a számla kibocsátója bejelentkezett-e az áfa hatálya alá. Tehát pl. egy 2 évnél régebbi ingatlan vásárlásánál azért állították-e ki áfa nélkül a számlát, mert a számla kiállítója nem választotta az áfa alanyiságot, vagy azért, mert a fordított adózást kell rá alkalmazni? Ennek érdekében a NAV oldalán ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) adatbázist hoznak létre (hasonlóan, mint a felfüggesztett adószámokról, áfaalanyokról, köztartozásmentes adózókról, stb.). Ugyanígy adatbázis lesz 2012-től az ingatlan bérbeadókról is.