



aprópénz

ADÓZÁSI HÍRLEVÉL
V. évf. 9. szám
2010. szeptember

A tartalomból:

- Számlakibocsátás
- Gyűjtőszámla
- Fordított adózású számla
- Közösségen belüli termékértékesítés vagy szolgáltatás
- Egyéb megjegyzések

E egyéni vállalkozókat érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

Számlázási szabályok

E T

Tudjuk, hogy minden vállalkozónak már a könyökén jönnek ki a számla kiállításával kapcsolatos tudnivalók. Sajnálatos módon könyvelőként számtalan hiányosságot tapasztaltam egy-egy számla kapcsán. Egy kis segítséget szeretnék adni a vállalkozóknak, hogy mire ügyeljenek a számla kiállításakor. Előre bocsátom azonban, hogy speciális esetekben mindenképpen konzultájon könyvelőjével minden vállalkozó. Inkább egy gyors konzultáció, mint később egy több százezer forintos bírság. ■

Számlakibocsátás

Ha a vevő is adóalany, akkor részére az értékesítő, vagy meghatalmazottja számlát **köteles** kibocsátani:

- termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén a teljesítésig,
- kapott előleg esetén a megkapásával egyidejűleg; a pénz beérkezésével, de legfeljebb mindkét esetben az attól számított **15 napon belül**.

Ha a vevő nem adóalany, akkor abban az esetben nem kötelező a számla kibocsátása, ha a vevő a teljesítéssel egyidejűleg az ellenértéket készpénzben kifizeti és nem kér számlát, de ilyenkor nyugtát kell adni.

A számla kiállítása történhet kézi vagy gépi úton is, azonban mindkét esetben meg kell felelni a tartalmi követelményeknek.

Gépi számlázáskor rendelkezni kell a program készítője által a számla kibocsátójának címzett írásos nyilatkozatával arról, hogy a program maradéktalanul megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az áfa tv. 169 §-ban foglalt feltételeknek kell megfelelni:

- számla egyedi sorszáma;
- kiállító neve, címe, adószáma;
- vevő neve, lakcíme;
- fizetési mód;
- kibocsátás, teljesítés kelte;

- fizetési határidő (utalásos számla esetében);
- termék, szolgáltatás megnevezése (2008. május 1-jétől nem kötelező feltüntetni az Szj és a Vtsz számokat);
- adó alapja;
- áfa mértéke;
- áru, szolgáltatás mennyisége és mennyiségi egyisége;
- nettó egységár;
- összes nettó ár;
- számla alján a részletezés: nettó, áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;
- adómentesség esetén: mentes az adó alól vagy a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett.

Átutalásos számlánál vizsgáljuk, hogy folyamatos teljesítésről beszélünk-e? Ha igen, akkor a teljesítés kelte és a fizetési határidő azonos kell legyen.

Folyamatos teljesítésnek minősül:

- folyamatos teljesítésű szolgáltatások (közmű, telefon stb.);
- bérbeadás;
- előfizetés;
- átalánydíjas szerződés (könyvelés, karbantartás stb.), de nem alkalmazható: termék részletre vételére, zárt végű lízingre. ■



Gyűjtőszámla

Ha az adóalany ugyanannak a vevőnek

- (1) ugyanazon az egy napon (a teljesítés napján), vagy
- (2) egy bevallási időszakon belül több(féle) értékesítést végez, vagy többször végez értékesítést, akkor:

Ezekről az értékesítésekről egy közös gyűjtőszámla is kibocsátható, ha a felek előzetesen így állapodtak meg.

A gyűjtőszámlán az összes ügyletet tételesen, egymástól elkülönítve – ide értve minden ügylet saját (eltérő) teljesítési időpontját is – dátum szerinti sorrendben kell feltüntetni.

A gyűjtőszámla a (2) esetben az eladó bevallási időszaka utolsó napjáig, de legkésőbb az attól számított 15 napon belül bocsátandó ki. ■

Fordított adózású számla

Fordított adózás a belföldön nyilvántartásba vett áfa alanyok között lehetséges.

Az áfa tv. 142. §-1/b alapján a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;

Persze nem szabad elfelejteni, hogy a számla kiállításakor fel kell tüntetni:

- hogy a „142. § alapján a szolgáltatás igénybevevője fizeti az áfát (fordított adózás)”,
- az áfa tartalom nulla,
- vevő megnevezése mellett az adószámát.

A nyilatkozatnál tüntessék fel az engedély számát és a kiadó hatóság nevét, mivel előszeretettel kéri az adóhatóság. ■

Közösségen belüli termékértékesítés vagy szolgáltatás

A legfontosabb feladatunk, hogy a számla kiállítója és vevője rendelkezzen érvényes közösségi adószámmal. Ha bármely fél nem rendelkezik érvényes közösségi adószámmal, akkor az adott ügyletet Áfa-san kell számlázni! A közösségi adószám érvényessége lekérdezhető a www.apeh.hu oldalon.

Az igazolást mindig érdemes kinyomtatni és minden egyes számlázáskor lekérdezni.

Kiállításakor ügyelni kell:

- vevő neve mellett szerepeljen a közösségi adószáma is,
- kiállító közösségi adószáma,
- áfa tartalom „nulla”. ■

Egyéb megjegyzések

- „FIZETVE” megnevezés feltüntetése a készpénzes számlákon: a gyakorlatban azt tapasztaljuk, hogy az ellenőrzéseken gyakran kéri, illetve hiányolják az ellenőrök a készpénzes számlákon a FIZETVE megjelölést. Ezt a feltételt egy törvény sem írja elő, és egyéb hivatkozást sem találtunk, mégis (a későbbi konfliktusok elkerülése végett) tanácsos ráírni/bélyegezni a számlákra, mert ezzel bajt nem teszünk.
- Belföldi vállalkozások nem forintban történő számlázása: lehetősége van mindenkinek arra, hogy számláit ne forintban, hanem bármilyen más pénznemben állítsa ki. Bár a kisvállalkozások körében ez igen ritka, nem árt tudni, ha nem forintban történik a számla kiállítása, az ÁFA összeget mindenképp forintban is fel kell tüntetni a számlán, de emellett a számítás során alkalmazott ár-

folyamot is fel kell tüntesse a számlát kiállító fél a bizonylatokon.

- Számviteli teljesítés feltüntetése: igen gyakori, hogy a folyamatos tevékenységeknél, pl. havi átalánydíjas szolgáltatásoknál (karbantartás, könyvelés), lemarad a számláról az az információ, hogy a számlán szereplő szolgáltatás mely időszaki teljesítést foglalja magában. A gyakorlatban célszerű ezt a megjegyzés rovatban, vagy ha ilyen nincs, a szolgáltatás megnevezése alá vagy mellé feltüntetni, hogy pl. karbantartás (szeptember hó).

Ezzel a kis tájékoztatóval segítséget szeretnék nyújtani mindazoknak a vállalkozóknak, akik bizonytalanok a számla kiállítását illetően. ■

BARNUCZNÉ MAGYAR ZITA