

Számlakészítéssel és befogadással kapcsolatos tájékoztató

Az ÁFA törvény 2013. január 1-el hatályba lépő módosításai miatt az alábbiak szerint változik a számlák befogadásával és tartalmi ellenőrzésével kapcsolatos eljárásrendünk.

I. A vevő adószámát a következő esetekben kell a számlára ráírni

2013. január 1-től kizárólag belföldi fordítottan adózó ügylet-, közösségen belüli értékesítés-, vagy 2 millió forintot elérő/meghaladó ÁFA-értékű számlán kötelező a vevő adószámát a számlán feltüntetni. Álláspontunkat az alábbiakban magyarázzuk.

Az ÁFA törvénynek a számla adattartalmára vonatkozó 169. § d) pontja szerint:

d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének

da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy (Magyarázat: fordított adós értékesítésre vonatkozik)

db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy (Magyarázat: közösségen belüli értékesítésre vonatkozik)

dc) adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalanyra a k) pont szerinti áthárított adó a 2.000.000 forintot eléri vagy meghaladja és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;

(Magyarázat: belföldi adóalany felé egyenesen adózó értékesítés, amennyiben a számla ÁFA értéke eléri vagy meghaladja a 2 millió forintot)

A félreértés azonban nem az ÁFA törvényből, hanem minden esetben abból adódott, hogy az idei évtől bevezetésre került az összesítő jelentés, amelyben bizonyos esetekben a 2 millió forint ÁFA-érték alatti számlákról is nyilatkozni kell.

A 2 millió forint ÁFA-érték alatti számlákat azonban kizárólag termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel esetében kell jelenteni. Ebben az esetben adott a szállító adószáma, hisz az a számlán minden esetben fel van tüntetve.

Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás esetén kizárólag a 2 millió forint ÁFA-értéket elérő/meghaladó számlákat kell a jelentésben szerepeltetni.

Az Art. vonatkozó része a 31/B. §, mely kizárólag a (3). bekezdésben tesz említést „kibocsátott több számla”-ról:

(3) Amennyiben az általános forgalmi adó alanya ugyanabban az adómegállapítási időszakban ugyanazon termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott több számlában – ideértve a számlával egy tekintet alá eső okiratot is – áthárított adó tekintetében gyakorol összesen 2.000.000 forintot elérő vagy ezt meghaladó összegben adólevonási jogot, úgy az erről az adómegállapítási időszakról benyújtott általános forgalmi adó bevallásában nyilatkozik:

a) a termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany – ideértve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyát is – adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről, és

b) ezen számlákban feltüntetett, áthárított általános forgalmi adó összegéről.



Az Art. 31/B § (3) bekezdés egyértelműen a termékbeszerzésről/szolgáltatás igénybevételről beszél. Azt mondja, hogy én, az adóalany, én, a vevő, aki egy szállító által kibocsátott több számlában rám áthárított adó tekintetében gyakorlok levonási jogot, nyilatkozni vagyok köteles.

II. Pénzforgalmi adózás

A pénzforgalmi adózási módot választó szállító köteles számláján feltüntetni a „Pénzforgalmi elszámolás” kifejezést.

Amennyiben ilyen számla érkezik, annak pénzügyi teljesítésekor kell ÁFA-időszakba kerülnie. Amennyiben szállító nem írja rá számlájára a „Pénzforgalmi elszámolás” kifejezést, úgy az általános szabályok szerint adózik.

III. KATA

A KATA-s szállító köteles a számlájára ráírni, hogy „Kisadózó”, amennyiben nem írja rá, az hibásnak minősül és nem esik más megítélés alá.

Felhívjuk figyelmüket, amennyiben a szállító a pénzforgalmi elszámolást vagy KATA-t választotta minden esetben kérjük jelezni az ügyintézőink felé, mert a partnertörzset ennek megfelelően módosítani kell!

Partnertörzs felelősök:

Juhász Zoltánné: 62/ 54-4498, e-mail: juhasz.zoltanne@gmf.u-szeged.hu

Csizmadiáné Szabó Anikó: 62/ 54-4869, e-mail: csizmadiane.szabo.aniko@gmf.u-szeged.hu

ÁFA-val kapcsolatos kérdésekben:

Kerekes Ibolya 62/ 54-4866, e-mail: kerekes.ibolya@gmf.u-szeged.hu

Bármilyen kérdés esetén szívesen állunk rendelkezésükre:

Baloghné Hajdú Edit

szakreferens

SZTE GMF Pénzügyi és Számviteli Iroda

62/ 54-4894

70/ 439-4894

e-mail: baloghne.hajdu.edit@gmf.u-szeged.hu