

Stornózás és módosítás

Számlázó programok ONLINE aDATszolgáltatásáról (SZONDA)

bevezetése után

a BÉTA-PM Profit Master Számlázó és készletkezelő programban.

2018.05.19.

Dokumentáció történet:

2018.06.06

2018.11.13. Csoportos számlahelyesbítés, figyelmeztető üzenetek megjelenése.

2018.11.28. A módosított számla is stornózható. A módosítóval együtt stornózódik.

Jogsabályi háttér:

A számlával egy tekintet alá eső okirat kötelező adattartalma az Áfa törvény 170. § (1):

„a) az okirat kibocsátásának kelte;

b) az okirat sorszáma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;

c) hivatkozás arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;

e) a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.

(2) A számlával egy tekintet alá eső okiratra egyebekben e törvénynek a számlára vonatkozó rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni..”

Ajánlott likek

A számlázó programok online adatszolgáltatása kapcsán az adóhivatal újabb elvárásokat fogalmazott meg a számlakorrekciókkal kapcsolatban. Tulajdonképpen ez jó, mert egységesíthetőek az eddigi különböző értelmezések. Az adóhivatal onlineszámla oldaláról letölthető egy tömörített fájl mintaszámlákkal, a fájl neve:

!Számlaminták_20180320.pdf

Innét letöltheti:

<https://onlineszamla-test.nav.gov.hu/api/files/container/download/Data%20sample%20XML.zip>

Alapfogalmak tisztázása

„Számlával egy tekintet alá eső okirat”: Tisztázzuk, ez nem az okirat neve. Az okirat neve lehetne az is, hogy „kiscsibe” ha az a számlával egy tekintet alá esik. A mi programunkban, csak „Számla” nevű számla van. A „számlával egy tekintet alá eső okirat” is „Számla”.

A „számlakorrekció” a számlák utólagos korrigálása „számlával egy tekintet alá eső okirat”-tal.

Kétféle számlakorrekció létezik: érvénytelenítés és módosítás. Az érvénytelenítés helyett használhatjuk a stornózás, a módosítás helyett a helyesbítés szavakat is. Ennek nincs jogszabályi akadálya. Sokszor előfordul, hogy a számla módosításba beleértik az érvénytelenítést is, maga az áfa tv. is ezt teszi.

A számla módosításnak lehet számszerű hatása de lehet, hogy nincs. Nincs számszerű hatása, ha a szállító vagy vevő adataiban történt elírást módosítjuk, ha a számla dátumait vagy a termék azonosító adatait módosítjuk. A számszerű hatás járhat a fizetendő áfa növekedésével vagy csökkenésével.

Csak a rend kedvéért, az eredeti számlát hívjuk érvénytelenített vagy stornózott számlának. Az eredeti számlát érvénytelenítő azaz stornózó számlát stornó számlának. Módosítás esetén

módosított illetve módosító számláról beszélünk. Néha ezt helyesbített illetve helyebítő számlának hívjuk.

Sajnos nem lehet „számlával egy tekintet alá eső okirat”-ot A4-es papírra készíteni. Az Áfa tv. 170. § (2) alapján az adóhivatal elvárja, hogy az is szigorú számadású legyen. Tehát vagy a programmal készítjük a sorszámtartományon belül, vagy kézi számlával.

Felhívnám a figyelmet az áfa tv 170. § (1) e) pontjára:

„ a számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van.”

Tehát mindenképp szükséges valamilyen szöveg, ami korrekcióra utal. A módosított adat és módosítás természete. (!) Tehát érvénytelenítés (azaz stornózás) esetén is kell a stornózás oka.

Ez módosításkor is fontos. Az adóhivatal példái között a 12. példában láthatjuk: „ZZ000001 számla módosítása a teljesítési időpont tekintetében”

Ha számszerű hatás van (például a stornózásnál), akkor sokan elhagyják a módosításra utaló szöveget. Szerintem mindig írjuk rá. Ha az „illetőleg”-et „vagy” nak értelmezzük, akkor elhagyható, ha „és” nek, akkor nem. Ezt ki mondja meg?

A korrekciós számlán szereplő teljesítés dátuma, mint az áfa törvényből kiderül, nem kötelező. Az adószakértők megmondták: nem a számlának van teljesítés dátuma, hanem a szolgáltatásnak, a termékértékesítésnek. Ha korrigálunk egy számlát, attól még nem változik meg a teljesítés dátuma. Más kérdés, hogy a számlakorrekciókat mikori bevallásban kell szerepeltetni.

Az adóalap, illetve adó összegének eltérését eredményező korrekciókat (teljesítés meghiúsulásokat, ellenérték módosulásokat, adómódosulásokat, korrekciós számlával kísért jóváírásokat) a számla kibocsátó és a befogadó a következőképpen szerepelteti az adóbevallásban:

Számlakibocsátó (korrekciós számla):

-amennyiben adókötelezettség növekedéssel jár a korrekció, akkor önellenőrzéssel,
-amennyiben adókötelezettség csökkenéssel jár a korrekció – mindegy milyen okból -, akkor nem lehet önellenőrizni, hanem a korrekciós számla befogadó általi kézhezvétel bevallásában kell szerepeltetni (Áfa tv. 153/B.§)

Számlabefogadó (korrekciós számla):

-Mindig a korrekciós számla kézhezvételének bevallásában kell szerepeltetni (Áfa tv. 153/C.§)

Mi változott? Új elvárások a számlakorrekciókkal kapcsolatban.

A **legfontosabb újdonság**, hogy a módosító számla nem stornózható és nem módosítható. A módosító számla stornózását a programunk eddig engedte, ezután nem. Ehelyett az eredeti számlát lehet akár többször is módosítani. A többszörös módosítást a programunk eddig is engedte. A módosító számla módosítása eddig sem volt megengedett ezután sem lesz az.

Az előbbiekből következik, hogy a stornó számla sem stornózható és nem is módosítható. A programunk ezt eddig sem és ezután sem engedi.

A stornózott számla újbóli stornózása értelmetlen és nem is lehet, de érdekes módon módosítani lehet.

Az online számla-adatszolgáltatásban a korrekciós számla esetén jelölni kell, ha olyan alapszámlára hivatkozik, melyről a módosítás pillanatáig nem történt adatszolgáltatás. Ilyen, előzmény nélküli módosításról történő adatszolgáltatás az alábbi esetekben fordulhat elő:

- 2018. július 1-je előtt kiállított számla adatát módosító jelentésköteles számlával egy tekintet alá eső okirat (módosító, érvénytelenítő számla) 2018. július 1-jei vagy későbbi kiállítása esetén (ha az egyéb feltételek teljesülnek),
- 2018. július 1-je után kiállított, adatszolgáltatási kötelezettség alá nem eső – és a törvényi kereteken belül, önkéntesen sem jelentett – számla adatát módosító számlával egy tekintet alá eső okirat (módosító számla) esetén, ha a módosítás eredményeként az áthárított áfa eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot.

„Szintén külön jogszabályban meghatározott módon kell elektronikus adatszolgáltatást teljesíteni azon módosításokról, amikor a módosítást követően éri el vagy haladja meg a 100 000 forintot a számlában áthárított adó. „

Az adóhivatal minden számlakorrekció után egy virtuális számlát vizsgál, amit az eredeti számla és az összes korábbi módosítás együttese állít elő. Tehát a korrekciós számla tételei mintegy hozzáadódnak az eredeti számlához.

A korrekciós számlán jelölni kell, ha a korrekció olyan alapszámlára hivatkozik, melyről a módosítás pillanatáig nem történt adatszolgáltatás. Ez két esetben lehetséges:

- július 1. előtti számla
- 100 ezernél kevesebb áfát tartalmazó számla volt de most módosítjuk és több lesz

Jelentésköteles számla korrekciója esetén, ha az online számla-adatszolgáltatás még nem érte el a teljes feldolgozottsági szintet, azaz a szonda jel nem 5, akkor a programunk nem enged sem stornózni sem módosítani. Ha a szonda jel 1,2,3, akkor a következő hibaiüzenetet kapjuk: „Adatszolgáltatás folyamatban, később kellene módosítani.” Ha a szonda jel 4 vagy kisebb, mint nulla, akkor következő hibaiüzenetet kapjuk: „Adatszolgáltatási hiba. Nem módosítható.”

A számlakorrekciók részletes leírása: érvénytelenítés azaz stornózás

Akkor alkalmazzuk, ha elrontottuk a számlát vagy a számlán bizonylatolt gazdasági esemény nem történt meg. A „vevő nem fizet” nem indok a stornózásra. Ha a rontott számlát még bocsátottuk ki, akkor a stornó számlát sem kell. A nyilvántartásban szerepel, ki kell nyomtatni, lefűzni. Könyvelni nem szükséges.

A számla és készlet modul „Stornózás” menüpontjában hajtható végre. Ki kell választanunk a stornózendó számlát. A következő sorszámon az épp aktuális számla keltével készül egy stornó számla, ami stornózza az eredeti számlát. A stornó számlán fordított előjeles mennyiséggel szerepelnek az eredeti számla tételei. (Mínuszos tétel is lehet az eredeti számlán, ekkor a stornó számlán plusszal szerepel.)

A számlával egy tekintet alá eső okirat hármas követelményéből kettőt a program automatikusan teljesít: hivatkozik az eredeti számlára, ráírja a módosítás természetét. A harmadikat a „számla azon adatának...” a felhasználónak kell teljesíteni.

A stornó számla egyéb adatainak megadása nem hagyható ki. A stornózás okát is bekéri két sorban a következő felirat alatt: EZ EGY ÉRVÉNYTELENÍTŐ SZÁMLA. Eredeti számlaszám: 003456 "A számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van."

A stornó menüpont bekéri, hogy mi legyen a teljesítés dátuma az eredeti számla teljesítés dátuma vagy a stornó számla kelte. Ez valójában egy értelmetlen kérdés, a felhasználók igénye alapján került a programba. Tulajdonképpen magának a módosításnak nincs is teljesítés dátuma, ez csak az eredeti teljesítésnek van. Az okiraton szereplő teljesítés dátumától függetlenül az ÁFA elszámolása bizonyos esetekben az eredeti teljesítés dátumára, más esetekben a vevő általi átvétel idejére kerül.

Lásd: „Alapfogalmak tisztázása”

A stornó menüpontban már régen megszűnt a helyesbítő számla készítési lehetőség. Az eddigi mínuszos helyesbítő számla helyett az előkészített számla menüpontban készíthetünk (F12-re) egy fejlettebb „MÓDOSÍTÓ SZÁMLÁT” (számlával egy tekintet alá eső okiratot). „**ÉRVÉNYTELENÍTŐ SZÁMLÁT**” **csak itt készíthetünk.** Olyan számlát amire kézzel ráírtuk az eredeti számla számát, a módosítás természetét stb., nem szabad készíteni, mert ezt a programunk nem ismeri fel érvénytelenítő számlaként. Mind az adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás, mind az online számla-adatszolgáltatás hibás lesz, mivel azokban normál számlaként fog megjelenni.

Előkészített számla menüpontban F11,F12-re készíthető módosító számla részletes leírása.

Az ÁFA törvénynek megfelelő „számlával egy tekintet alá eső okirat” azaz módosító(helyesbítő) számla készíthető az előkészített számla menüpontban. F11 illetve F12 leütése után ki kell választani a módosítandó számlát. A választott számla adatai bekerülnek az előkészített számlára F11 esetén fordított előjelű mennyiséggel, F12 esetén eredeti, illetve fordított előjelű mennyiséggel is. Az így előkészített módosító számlát tetszőlegesen módosíthatjuk, megadhatjuk a teljesítés dátumát, törölhetünk tételeket, stb.. A lényeg, hogy az eredeti és a módosító számla együtt bizonylatolja a gazdasági eseményt.

A módosítás okát meg kell adni a számla egyéb adatainál, a többi kritériumot a program teljesíti.

Ez a figyelmeztető üzenet jelenik meg az érvénytelenítő számla (F11) esetén:

EZ EGY MÓDOSÍTÓ SZÁMLA. Eredeti számlaszám: xxxxxx

Az eredeti számla tételei mínusszal kerülnek a számlára.

A számla egyéb adataiban meg kell adnia:

"A számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van."

Ez a figyelmeztető üzenet jelenik meg az módosító számla (F12) esetén:

EZ EGY MÓDOSÍTÓ SZÁMLA. Eredeti számlaszám: '

Az eredeti számla tételei + és - szal kerülnek a számlára.

Csak a módosítandó tételek(mínusszal) és a módosító tételek' (plusszal) maradjanak a számlán. Teljesítés dátumát és ' összeget nem érintő módosítás esetén tétel nélküli számla' is készíthető.'

A számla egyéb adataiban meg kell adnia:

"A számla adatának megnevezése, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természete, illetőleg annak számszerű hatása, ha ilyen van."

Az F10-zel történő lezárás előtt, szintén figyelmeztetést kapunk a módosítás okának megadására. Az eredeti számlára való hivatkozást nem kell megadni, mivel ezeket a program automatikusan ráírja a számlára. Az F11.F12-vel elővett számlák lezárás után nem stornó mozgásnimmel kerülnek naplózásra, hanem normál számlaként. A készlet a mennyiség előjelének megfelelően változik.

Lezáráskor a program ellenőrzi, hogy közben stornózta/módosította-e valaki az eredeti számlát. Ha igen, akkor megtagadja a számla lezárását. Az F11,F12-vel megkezdett módosítónak szánt számlát csak az eredetileg kijelölt számla módosítására lehet használni. Ha normál számlaként akarjuk

használni, akkor a teljes előkészített számlát törölni kell. (elők. számla nyilv. megfelelő során mínusz leütése)

A számla lekérdezésnél megjelenő stornó/stornózott mellett a módosító/módosított felirat is megjelenik. A MODOSITO számla és a MODOSITOTT számla is bejelölésre kerül. 2016.06.09. után a számlák táblázatos megjelenítésekor kiemelt színnel jelenik meg a stornó/stornózott ill. a módosító/módosított számlák sora. A stornó, illetve a módosító számla nyilvántartásánál tárolódik az eredeti számla száma.

2016.06.09. előtt a módosított számla nem volt stornózható, a **módosító számla stornózható volt**. A SZONDA bevezetése után pont fordítva lesz.

A tétel nélküli számla lehetősége 2016.06.09-óta megszűnt, mivel az adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás az ilyen számlát hibásnak tekinti. Eddig a "számszerű hatás nélküli" módosító számláknál volt rá szükség. Ilyet például akkor használhatunk, ha a vevő címében elírás történt. Ezentúl két technikai tétel számlázásával oldhatjuk meg. Javasolt felvenni az árutörzsbe 1 forintos egységáron egy "Módosító számla számszerű hatás nélkül" nevű árut. Ezt kell a számlára tenni +1 és -1 es mennyiséggel is. Így a végösszeg nulla, ami elfogadható.

A számlakorrekciók részletes leírása: többszörös módosítás

A módosított számla újra módosítható, akár többször is. A módosító számla a szonda bevezetése után sem módosítható újra.

A 100 EZRES ÁFA ÉRTÉKHATÁR FIGYELÉSE MIATT AZONBAN A TÖBBSZÖRÖS MÓDOSÍTÁS CSAK CSÖKKENTŐ LEHET. MÉG NINCS LETILTVA A NÖVELÉS, DE TILOS. Ha az eredeti számla áfája határ feletti volt, akkor minden további módosítás jelentve lesz. Ha az eredeti számla áfája határ alatti volt, akkor a csökkenő tendencia miatt a módosítások sem lesznek jelentve. Lásd: navszonda_spec.pdf Számlakorrekció problémái

A számla kiválasztásakor megjelenik egy figyelmeztető üzenet: „Módosított számla, az előző módosítás(ok) érvényben maradnak.”

A számlakorrekciók részletes leírása: Csoportos számlahelyesbítés

Nem lehetséges. Ha ilyen igény merül fel, akkor alkalmazzunk kézi számlát a helyesbítésre.

A számlakorrekciók részletes leírása: módosított számla érvénytelenítése

Lehetséges! Gyakorlatilag a módosított és a módosító számla együttes érvénytelenítésével oldja meg. A stornózáskor a módosított számlát kell kiválasztani. A stornó számlán nem csak az eredeti számla tételei lesznek mínusszal, hanem a módosító számla tételei is ellentétes előjellel. **A számla kiválasztásakor megjelenik egy figyelmeztető üzenet: „Módosított számla. Az előző módosítás is stornózik”.** Egnél többször módosított számla nem stornózható.

Lásd:

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMmodst-1 SZÁMLA.pdf – eredeti számla

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMmodst-2 SZÁMLA.pdf – módosító számla

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMmodst-3 SZÁMLA.pdf – stornó számla (mindkettőt stornózza)

A számlakorrekciók részletes leírása: módosító számla érvénytelenítése

Nem megengedett. Helyette a módosított számlát stornózzuk, a módosító is stornózásra kerül.

A számlakorrekciók részletes leírása: Érvénytelenítés majd új(módosító) számla: shift+F11.

Az adóhivatal szerint:

„Széles körben elterjedt gyakorlat, hogy téves adattartalmú számlák esetén először egy érvénytelenítő számlát bocsátanak ki, majd újabb számla kerül kiállításra, immár helyes

adattartalommal. Megjegyzendő, hogy ebben az esetben a helyesen kibocsátott számla is az eredetileg kibocsátott számla módosító okiratának tekintendő, mivel az azon bizonylatolt gazdasági esemény(ek)re vonatkozik.”

Valóban gyakran így oldják meg a számlakorrekciót, csak hogy az új számla soha nem módosító számla, hanem egy önálló számla. Az adóhivatal szerint ez helytelen. Úgy gondolom ez nem vonatkozik a rontott számla esetére. Tehát ha még a számla kibocsátása előtt észleljük a hibát, akkor a stornó majd új számla megfelelő megoldás. Ha a vevő visszaküldte a számlát és a teljesítéshez képest 15 napon belül vagyunk és nem vagyunk túl az áfa elszámolási időszak végén, akkor szerintem alkalmazhatjuk ezt a megoldást.

A SZONDA programmódosítás telepítése után lehetőség van a stornózott számla módosítására is a shift+F11-gyel. Ez konkrétan az, amire az adóhivatal gondol. Lehet használni! Valójában nem emiatt készült, hanem a véletlen stornózások visszavonása miatt. **Eddig megoldhatatlan probléma volt, ha véletlenül stornóztak egy számlát. Ezzel lehetséges helyrehozni a tévedést, egy azonos tartalmú módosító számlát kell kiállítani.** Az előkészített számláknál a shift+F11 leütésére működik ez a funkció. Lásd:

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMsF11-1 SZÁMLA.pdf – eredeti számla

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMsF11-2 SZÁMLA.pdf – stornó számla

DOC\szamlamintak\BÉTA-PMsF11-3 SZÁMLA.pdf – módosító számla (eredetit módosítja)

A szonda jel és a számlakorrekciók tiltása

Csak nulla és ötös szonda jel esetén stornózható vagy módosítható a számla. Az 1,2,3 esetén csak később stornózhatunk vagy módosíthatunk, ha elérte az ötös szonda jelet. 4-es vagy nullánál kisebb szonda jel esetén nem lehetséges a stornózás vagy módosítás.

Béta Software Bt. Eger

www.betasoft.hu