

## Tévhit a számlázásról.

Rengeteg tévhit van a köztudatban a számlázás kapcsán. Nagyon sok szabályt kell betartani, de ezen túl mi magunk is tovább bonyolítjuk a számlázásunkat. Egy nagyon jó kifejezést hallottam erre: „a számlázási szabályok túllihegése”. Valóban erről van szó. Sok nehezen érthető jogszabály van ezzel kapcsolatban. Ha valamelyik jogszabály mégis egyértelmű, jól érthető, akkor mi magunk bonyolítjuk el, magyarázzuk félre.

1.sz tévhit: A számítástechnikai eszköz útján, papírra nyomtatott számlakat példányszámmal kell ellátni.

2010. szeptember 27-óta ez nem kötelező. A számlákkal szemben támasztott követelményeket rendeletben szabályozták. Jelenleg a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet van érvényben, korábban a 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet kellett alkalmazni. A korábbi rendelet 1/F § -a tartalmazta a példányszámozás előírását. Ezt 2017. szeptember 27-én hatályon kívül helyezték és az új rendeletbe már be sem került. Tehát, hacsak nem fűződik hozzá valamilyen érdekünk, ne példányszámozzunk. Főlegesen ne növeljük az adminisztrációs terheinket. A kézi számlákon is szerepel az „eredeti” és „másolat”, ezt sem írja elő sehol semmi.

2. sz tévhit: A számítógéppel előállított számlára rá kell írni, hogy megfelel az "ilyen" és "ilyen" rendeletnek.

Nem kell. Azt hisszük, hogy ha rá írjuk, akkor már megfelel. Nem kell ráírni, viszont meg kell felelni a jelenleg érvényes rendeletnek.

3. sz. tévhit: A pénznem kötelező adat.

Nem. Az Áfa törvény nem írja elő, ha nincs rajta, akkor forintban értendő.

4. sz. tévhit: A számla végösszegét betűzve is ki kell írni.

Nem kötelező. Nincs rá előírás.

5. sz. tévhit: A készpénzes számlán a teljesítés dátumának és a számla keltének meg kell egyezni.

Ez csak az egyszerűsített számlára igaz, amit köznapi nevén készpénzes számlának hívunk. A köznapi nevén „áfás számlának” nevezett számlára vonatkozóan az áfa törvényben nincs ilyen megkülönböztetés. A fizetési mód nem is kötelező adat a számlán. Ha normál áfás számlatömböt(vagy számlázóprogramot) használunk, akkor a teljesítés dátuma lehet korábbi a kelténél(utólag fizet). Egyszerűsített számlán csak egy dátum van és csak azonnali fizetésnél alkalmazható.

6. sz. tévhit: Az adómentes értékesítést betűszavakkal (TM,AM,AKK) kell jelölni.

Ez egy városi legenda. Nincs ilyen előírás. A pénztárgépekkel kapcsolatos szabályoknál szerepelnek ezek a rövidítések. Viszont a mentességre hivatkozni kell az áfa törvény [169. § m)] szerint:

„egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;” Ha valaki ezeket a betűszavakat tekinti hivatkozásnak, akkor jelmagyarázat is kellene hozzá. Az áfa törvényben a tárgyi mentesség (TM) nem szerepel. Alanyi adómentesség van. Azt, hogy ennek jelölésére elegendő-e az adószám 9. számjegye, majd az ellenőr fogja eldönteni.

7. sz tévhit: A 0% áfa kulcs.

A 0%-os áfa kulcs nem létezik. Az áfa törvény csak a három adómértéket és a mentes hivatkozást ismeri.

Talán nem követünk el hibát, ha adómentesség esetén az áfa kulcs helyén ez szerepel.

8. sz. tévhit: A „közvetített szolgáltatás” feltüntetése a számlán.

Az áfa törvényben ilyen előírás nincs. *A helyi adóból történő levonás miatt tüntetik fel a számlán. Az viszont nem a számlán való feltüntetését írja elő. A köztudatba annyira beleivódott, hogy a számlázó programok által előállított adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatásban (23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet) is szerepeltetni kell, noha a számla kötelező adattartalmában nincs. Természetesen bármit ráírhatunk a számlára, ezt is. Úgy gondolom a felirat önmagában nem bizonyítja a közvetített szolgáltatást, csak jelöli. Ha valaki ennél többet tud erről, kérem írja meg nekem.*

9. sz. tévhit: Fordított adózás esetén feltüntetendő: „Az ÁFA tv. 142§ (1) alapján az ÁFA fizetésre a vevő kötelezett.”

Régen így volt. A jelenlegi áfa törvény a „fordított adózás” feliratot követeli meg. [169. § n)] Ha ez hiányzik, a számla szabálytalan. A fordított adózás nem az adómentes kategóriába tartozik. Van egyenes adózás és van fordított.

10. sz. tévhit: A vevő neve helyett írhatjuk: „készpénzes vevő” vagy „bankkártyás vevő”

Az ilyen számla szabálytalan. Az áfa törvény [169. § e)] megköveteli a vevő nevének és címének feltüntetését.

11. sz. tévhit: A számlán fel kell tüntetni a vevő adószámát.

Az esetek nagy részében nem kell feltüntetni. Gyakorlatilag csak akkor kell ha, az áfát a vevő fizeti, illetve közösségi értékesítés esetén, valamint 100 ezer forintot elérő áfa tartalom esetén. Ez utóbbi esetben elegendő az első 8 számjegy. A 9-11 számjegy feltüntetése nem kötelező, nem is érdemes, mivel ez változhat. Ha másik megyébe költözik a vevő, akkor változik az utolsó két számjegy. Ha nem vezetjük át a nyilvántartásunkon, akkor a hibás adatot tartalmazó számlát az ellenőr kifogásolhatja.

12. sz. tévhit: Az „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatással” nem kell foglalkozni azt kezeli a program.

Csak a felhasználó által megadott helyes beállítások esetén készül hibátlan adattartalmú adatszolgáltatás. Például, ha csak rá írjuk a számlára: "pénzforgalmi elszámolás", attól még az adatszolgáltatásban az nem kerül bejelölésre, következésképp téves adatszolgáltatás kerül leadásra.

13. sz. tévhit: Megszűnt a stornó számla.

A régivel ellentétben új áfa törvényben nem szerepel a stornó szó. Helyette az érvénytelenítés szót használja. A „stornó” szó használata nem tilos. Ha pontosak akarunk lenni, akkor érvénytelenítő számlának hívjuk a régi stornó számlát. A régi „helyesbítő” számla helyett pedig „módosító” számláról beszélhetünk. Az áfa törvény „számlával egy tekintet alá eső okirat”-nak hívja a számlakorrekciós számlát.

14. sz. tévhit: A számla tételeinek a tartalmazni kell az áfa kulcsot, az áfa összegét és a tétel bruttó értékét.

A számla adattartalmát az áfa tv. 169.§-a írja elő. Az „alkalmazott adó mértéke” és az „áthárított adó” nem a számla tételeire vonatkozó felsorolásnál szerepel, következésképp a tételeknél nem kötelező, elegendő a számla végösszegére vonatkoztatni. A tétel bruttó értéke sehol nem szerepel, egyáltalán nem kötelező. A tételenkénti áfa tartalmat, ezen adatok tételenkénti szerepeltetését a régi áfa törvény írta elő, *(abban még szerepelt a „tételenként” szócska)* az új áfa törvényből ez kimaradt. *Azt gondolnánk, hogy szükségszerű a sorokban feltüntetni az áfa kulcsot, mert egyébként nem lehetne több áfa kulcs a számlán. A jelenlegi tételes áfás számla annyira elterjedt, hogy már nem is emlékszünk a több mint tíz évvel ezelőtti számlákra, amiken az egyes áfa kulcsok külön szakaszokban voltak. Az egyes szakaszok után szerepelt a szakaszban szereplő tételekre számított áfa összeg.* A tételes áfás számla eleve kerekítési eltéréshez vezet. Ha a tételek nettó értékét adjuk

össze és arra számítjuk rá az áfát, akkor megszabadulhatnánk a kerekítési eltéréstől.

Eljött az idő arra, hogy tisztázzunk néhány kérdést (netán mindet) a számlázás kapcsán. A 2018. július 1-én bevezetésre kerülő számlázó programok online adatszolgáltatása miatt át kell vizsgálni a számlázási gyakorlatunkat. Ne bonyolítsuk a dolgunkat, ne lihegjük túl a számlázási szabályokat.

*Az itt leírtak a saját jogszabály értelmezésen alapulnak. A jogszabályok alkalmazása mindenkinek saját felelőssége.*

Pogonyi László programozó

E-mail: [info@betasoft.hu](mailto:info@betasoft.hu)

Béta Software Bt. Eger

[www.betasoft.hu](http://www.betasoft.hu)