

SZÁMLÁZÁSI SZABÁLYOK VÁLTOZÁSA 2013

2013. januártól megváltozott az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. §-a, mely a számla adattartalmára vonatkozó előírásokat szabályozza.

Az alábbiakban a legfontosabb új előírásokat vettük számba:

A vevő kötelező adatai

A vevő adószámának első nyolc számjegyét fel kell tüntetni a számlán abban az esetben, ha a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő *belföldön* nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított általános forgalmi adó eléri vagy meghaladja a 2 millió forintot, vagyis a számlán feltüntetett áfa tartalom 2 millió forint fölött van.

A „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés

A „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést annak az áfa alanynak kell feltüntetni a számlán, aki/amely adóalany az Áfa tv. XIII/A. fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást választotta. A kifejezést olyan ügyletek után kell feltüntetni a számlán a pénzforgalmi áfa alanyak, amelyet a pénzforgalmi elszámolás időszakában általa belföldön teljesített olyan termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról bocsát ki, mely után az általa fizetendő adót az Áfa tv. 196/B. § (2) bekezdés a) pontja alapján pénzforgalmi szemléletben állapítja meg. Ha a pénzforgalmi elszámolást választó adóalany által teljesített termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra nem vonatkozik a pénzforgalmi elszámolás (pl. az Áfa tv. 10. § a) pontja vagy 89. § -a szerinti ügyletek), akkor az ilyen ügyletről kibocsátott számlán nem kell a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezést feltüntetni akkor sem, ha az a pénzforgalmi elszámolás időszakában teljesül.

A pénzforgalmi alanytól befogadott számlát, a nem pénzforgalmi áfa alanyak is pénzforgalmi szemlélet szerint kell elszámolnia!

Az „önszámlázás” kifejezés

Az Áfa tv. 169. § 1) pontja alapján az „önszámlázás” kifejezést akkor kell feltüntetni a számlán, ha a számlát a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő állítja ki. A számla-kibocsátási kötelezettséget a teljesítésre kötelezett adóalany helyett a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalany is teljesítheti az Áfa tv. 160-162. §-ában foglaltakat megfelelően alkalmazva. Az „önszámlázás” kifejezést a feltételek megléte esetén akkor is fel kell tüntetni a számlán a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő belföldön nyilvántartásba vett adóalanyak, ha a teljesítésre kötelezett belföldön nyilvántartásba vett adóalany, és akkor is, ha a teljesítésre kötelezett külföldi (belföldön áfa alanyként nem regisztrált) adóalany.

Egyéb, kötelezően alkalmazandó kifejezések

Az Áfa tv. 169. § n) pontja értelmében, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett, akkor a „*fordított adózás*” kifejezést, a p) pontja értelmében az Áfa tv. XV. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás

nyújtása esetében a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezést, a q) pontja értelmében pedig az Áfa tv. XVI. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezést kötelező a számlára rávezetni. Fontos, hogy a kifejezéseket az előírtaknak megfelelően kell a számlán szerepeltetni.

Az Áfa tv. 178. § (2) bekezdése értelmében a számlát nem csak magyar, hanem bármely élő idegen nyelven ki lehet állítani. Abban az esetben, ha a számlát nem magyar nyelven, hanem más nyelven állítják ki, az idézőjelben szereplő szövegfordulatokat is a számla kiállítása nyelvének megfelelő nyelven kell feltüntetni (pl. angol/német/francia nyelv használata esetében a megfelelő kifejezések „fordított adózás” esetén „Reverse charge/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers / Autoliquidation”, „pénzforgalmi elszámolás” esetén „Cash accounting/ Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten“ (Kassenbuchführung)/ Comptabilité de caisse”, „önszámlázás” esetén pedig „Self-billing/Gutschrift/Autofacturation”).

A „fordított adózás” kifejezést például akkor használjuk külföldi adóalannyal (közösségen belüli) szemben, ha az ügyletben résztvevő mindkét adóalany rendelkezik közösségi adószámmal és ekkor a terméket megrendelő, szolgáltatást igénybevevő külföldi adóalannak kiállított számla nem tartalmaz áfát a fordított adózás szabályai szerint.

Összefoglalóan, a számla kötelező adattartalma:

- számla kibocsátás kelte
- számla sorszáma, amely a számlát egyértelműen azonosítja
- számlakiállító neve, címe, adószáma
- vevő neve, címe
- értékesített termék/szolgáltatás megnevezése, mennyisége, nettó egységára (adó nélküli értéke)
- számla nettó értéke (adó nélküli értéke)
- az ÁFA százaléka és értéke

Egyes esetekben az alábbiak a kötelező tartalmi elemek:

- "Kisadózó" szöveg feltüntetése, ha a számlakiállító KATA (kis adózók tételes adója) szerint adózik
- számlakiállító **közösségi adószáma**, amennyiben EU-n belül, adó felszámítása nélkül számláz
- **vevő adószáma** (külföldi vevő esetén közösségi adószám), amennyiben fordított áfa-s számlát állít ki vagy ha EU-n belül, adó felszámítása nélkül számláz vagy amennyiben a számla ÁFA értéke eléri a 2 millió forintot és a számlát kiállító és a vevő is belföldi
- **számla teljesítésének napja**, amennyiben az eltér a számla kibocsátás keltétől
- alkalmazott **árengedmény**, amennyiben azt az egységár nem tartalmazza
- **adómentesség** esetén **jogszabályi** hivatkozás vagy más utalás (pl. ÁFA kulcs neve) arra, hogy az értékesített termék/szolgáltatás mentes az adó alól
- **devizás számla esetén, az ÁFA értéke forintban átszámolva** (akkor is, ha az 0 Ft), illetve az átszámításhoz alkalmazott árfolyam
- EU-n belül, adó felszámítása nélkül értékesített új közlekedési eszközre vonatkozó technikai adatok (259. § 25. pont)
- pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma, amennyiben a számlát a cég pénzügyi képviselője (pl. könyvelő) állította ki

NEM kötelezően feltüntetendő adatok a számlán:

- értékesített termék/szolgáltatás besorolási jelölése pl. VTSZ / SZJ / TESZOR szám, stb.
- fizetési mód
- fizetési határidő

A számlázásról szóló szabályokat az áfa-törvény, a számviteli törvény és a 24/1995. (XI. 22) PM rendelet szabályozza.

Reméljük bővítettük ismereteit és ha szeretne havonta friss információkat kapni irodánktól, akkor regisztráljon honlapunkon hírlevél szolgáltatásunkra! Bízunk benne, hogy mielőbb olvasóink táborában köszönhetjük!

www.payroll-consulting.hu