

Miről kell számlát kiállítani?

Az értékesítésekről, tehát a termékértékesítésről és a szolgáltatásnyújtásról kell számlát kiállítani abban az esetben, ha

- a megrendelőnk nem magánszemély, hanem adószámmal rendelkező vállalkozás vagy más adóalany
- illetve magánszemély, de számlát kér.

Milyen számlát állíthatunk ki?

Kiállíthatunk:

- kézi számlát, amely papíralapú, nyomtatványboltban vásárolható számlatömb számlája,
- vagy gépi számlát, amely a számítógépre telepíthető számlázó program, vagy az interneten elérhető online számlázó rendszer állít elő.



Milyen kézi számlafajták vannak?

Kézi, vagyis nyomtatvány számlában létezik:

- számla - átutalásos fizetés esetére
- egyszerűsített számla, másik nevén készpénzfizetési számla, amelyet azonnali készpénzes fizetés esetén állíthatunk ki.

Azonnali készpénzes fizetés esetén is kiállíthatjuk a számlát, csak az egyszerűsített számla kiállítása egyszerűbb.

Hol tudjuk megvásárolni a számlát?

Számlát adószám birtokában tudunk vásárolni. A papíralapú számlát, számlatömböt nyomtatványboltban tudjuk megvásárolni, miután bemutattuk az adókártyánkat, és igazoltuk, hogy jogosultak vagyunk számlát vásárolni. Egyéni vállalkozás esetében a boltban a nyilvántartásba vétel másolatát kérik el, cég esetében pedig a cégkivonatot vagy az aláírási címpéldányt.

Számlázó programot vagy online számlázó rendszert szintén adószám megléte esetén, interneten tudunk beszerezni. Csak olyant szabad megvásárolni, amelyik megfelel az előírásoknak. Amennyiben a programot szabályosan vásároltuk fejlesztőtől vagy forgalmazótól, arról számlával és dokumentációval rendelkezünk, akkor az a program meg kell, hogy feleljen az előírásoknak. A szabályos számlázó program használatáért a vállalkozó a felelős.



Mi a teendőm, ha megvettem a számlatömböt?

A vállalkozásoknak nyilvántartást kell vezetni az általuk vásárolt és használt nyugtatömbökről és számlatömbökről, ezt úgy hívják, hogy szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása. A megvásárolt számlatömböt mielőbb fel kell vezetni a nyilvántartásba.

Mi a teendőm, ha megvettem a számlázó programot, online számlázó rendszert?

Számlázó program esetében az első kiállított számlát követően, az online számlázó rendszert pedig az igénybevételét követően 30 napon belül a SZAMLAZO nevű nyomtatványon be kell jelenteni az adóhivatal felé.

Számlázó programnak minősül minden, számla kibocsátására alkalmas számítástechnikai program, programfunkció, programmodul, a hálózaton keresztül elérhető online számlázó rendszer, valamint a számla kibocsátására alkalmas ügyviteli rendszer is.

Mikor kell kiállítani a számlát?

Minél előbb, mondhatjuk, mert annál hamarabb megkapjuk a pénzünket a vevőnktől. Az áfa törvény úgy fogalmaz, hogy a számlát a teljesítésig, vagy az azt követő ésszerű határidőn belül kell kibocsátani. Az ésszerű határidő 2020. június 30-ig 15 nap, 2020. július 1-je után pedig **8 nap**. Alapesetben ezt a gazdasági esemény megvalósulásától, vagyis a teljesítés időpontjától kell számolni.



Milyen adatokat kell szerepeltetni a számlán?

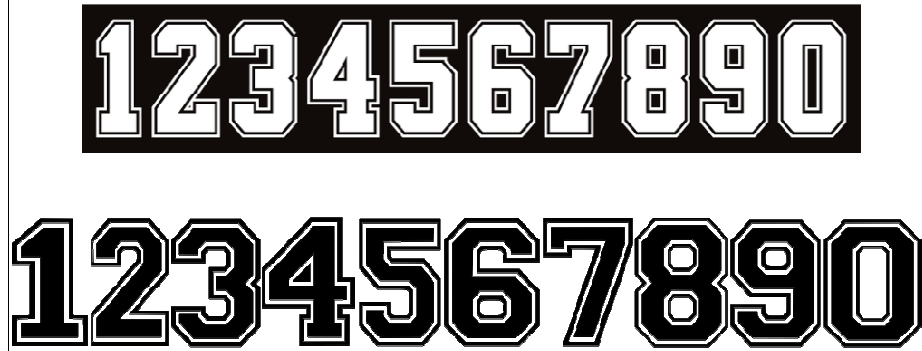
Az áfa törvény 169. §-ában találjuk azt a felsorolást, hogy milyen adatokat kötelező szerepeltetni a számlán. Természetesen ezek közül azt, ami az adott ügyletre vonatkozik. A számla kötelező adatai a

- sorszám,
- az eladó és a vevő adatai,
- dátum vagy dátumok,
- a termékre, szolgáltatásra vonatkozó mennyiségi és értékadatok,
- az áfa mértékének, összegének feltüntetése,
- valamint lehetnek egyéb speciális tevékenységre vonatkozó megjelölések.



Mi a számla sorszáma?

A számlatömbök előre sorszámozottak, a számlázó program pedig adja a sorszámot. A programnak biztosítania kell az ismétlés és kihagyás nélküli folyamatos sorszámozást, csak akkor felel meg az előírásoknak.



Szállító adatai

A szállító a számla kibocsátója. A szállító adatainál a számlán kell a

- vállalkozás neve
- egyéni vállalkozónál az e.v. rövidítés,
- a cím, ami a székhely, vagy lehet a telephely is, ha van
- mindenképpen kell az adószám
- egyéni vállalkozó esetében a nyilvántartási szám
- KATA alany esetében pedig az, hogy KISADÓZÓ
- külföldi ügyleteknél a közösségi adószám.



Vevő adatai

A számlán szerepeltetni kell a vevő

- nevét
- címét
- 2020. július 1-től az adószámát, ha van adószáma (adóazonosító jel nem kell)
- külföldi ügyleteknél a közösségi adószámát.

Dátum, dátumok

Ha készpénzfizetési vagy a másik nevén egyszerűsített számlát állítunk ki, akkor azon csak egy dátum van. Az a nap, amikor az egyszerűsített számlát kiállítom és a készpénzt is megkapom.

A számlán viszont vannak teljesítés időpontja, számla kelte és fizetési határidő dátumok. A számla kelte az a nap, amikor a számlát kiállítom. A fizetési határidő, amiben megállapodott az eladó és a vevő. A teljesítés időpontja pedig attól függ, hogy egyszeri, vagy rendszeres ügylet kerül számlázásra.

Egyszeri ügylete esetében a teljesítés időpontja az az időpont, amikor a gazdasági esemény megvalósul. Eladtam valamit. Végeztem egy munkával. Ettől számítva kell 8 napon belül kiállítani a számlát (2020. július 1-jétől kezdődően).

Rendszeresen végzett tevékenység esetén, ha időszakonként elszámolnak a felek egymással, akkor ez az időpont vagy a számla kelte, vagy a fizetési határidő attól függően, hogy előre, vagy utólag történik a fizetés.



Időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja

Ezeknél a számláknál két lehetőség van.

- A számla kelte a teljesítés időpontja, ha az időszak utolsó napja előtt van a számla kibocsátása is és a fizetési határidő is.
- A többi esetben a fizetési határidő a teljesítés időpontja, maximum az időszak utolsó napjától számított hatvanadik nap.

A szövegben mindig fel kell tüntetni, hogy melyik időszakra vonatkozik a számla.



Megnevezés

A termékek vagy a szolgáltatás megnevezése, amit számlázunk. VTSZ (vámtarifaszám) besorolását illetve a szolgáltatások SZJ (Szolgáltatások Jegyzéke) besorolását ma már nem kötelező szerepeltetni a számlán.

Mennyiségi egység, mennyiség

A termék vagy a szolgáltatás mennyiségét akkor kell a számlán szerepeltetni, ha az természetes mértékegységben kifejezhető.

Egységár

Az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető. Adómentes ügyleteknél az adó nélküli ár megegyezik az eladási árral.

Az adó alapja

Áfás értékesítés esetén az adó alapja a nettó ár, amire az áfát számítjuk. Adómentes értékesítés esetén az adó alapja az eladási ár, itt megegyezik a nettó és a bruttó összeg.

Az alkalmazott adó mértéke

A számlánál ez nem okoz problémát, mert ott nettó összegeket szerepeltetnek, és annak az 5 vagy 18 vagy 27 %-a az áfa.

Egyszerűsített, másik nevén készpénzfizetési számlánál azt kell a számlán szerepeltetni, hogy a számla összege hány százalék áfát tartalmaz. Ez a felülről számított adókulcs, amely 5 %-os áfa esetében 4,76 %, 18 %-os áfa esetében 15,25, 27 %-os áfa esetében 21,26 %.



Áfát tartalmazó számla esetében az áthárított adó összege

Áfát tartalmazó számla esetében fel kell tüntetni az áfa összegét is. Ha a számla nem forintban kerül kiállításra, hanem például euróban, akkor az áfa összegét forintban is szerepeltetni kell a számlán.



Adómentesség

Az adómentesség lehet alanyi, vagy „tárgyi” adómentesség. A számlán egyértelmű utalás kell arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól. Alanyi adómentesség esetén lehet rövidítve AM vagy AAM, „tárgyi” adómentesség esetén a TAM rövidítés, de szerencsésebb kiírni, hogy az áfa törvény melyik §-a (85.,86.,87 §) alapján mentes az értékesítés az adó alól.

Fordított adózás

A „fordított adózás” kifejezés akkor kell, ha az áfa törvény vonatkozó előírásai alapján a vevő az áfa fizetésére kötelezett.

Előlegszámla

Előlegről akkor beszélünk, hogy ha a szerződésben úgy állapodunk meg, hogy a vevő előre kifizeti az ügylet árát, vagy annak egy részét.



Az előleg megfizetése a szerződés vagy díjbekérő alapján történik, tehát nem előre számlázom az előleget, hanem akkor, ha megkaptam. Előlegszámla esetén hivatkozni kell az ügyletre. A számlán a teljesítés időpontja a pénz átvételének, jóváírásának a napja.

Az előlegszámlát teljesítéskor vég számla követi. A vég számla a teljes összegről szól, amelyen mínusz előjellel szerepelnek az előlegszámla tételei.

Számlával egy tekintet alá eső okirat

A számlával egy tekintet alá eső okirat olyan bizonylat, módosító számla, amely egy már kiállított számla valamelyik adatát módosítja. Ez lehet egy normál számla is, például a következő sorszámú. A számlával egy tekintet alá eső okiratnak van egy sorszáma, mint a számlának, szerepel rajta a kibocsátás kelte, a hivatkozás az eredeti számlára és a módosító tétel vagy tételek. Ezeket kötelező rajta szerepeltetni, a többi tétel szabadon választott. Ezzel együtt lesz érvényes az eredeti számla.



Vonatkozó jogszabályok:

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről



Készítette: Dajka Edit