



László Zoltánné

Milyen bizonylatokat kell a
vásárlás ellenértékéről átadni a
vevőnek?



A követelménymodul megnevezése:
Az áruforgalom lebonyolítása

A követelménymodul száma: 0004-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-026-30



MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Az APEH¹ és a VPOP² együttműködési megállapodása alapján a két hatóság közösen ellenőrzött kereskedelmi üzleteket Borsod-Abaúj-Zemplén megyében, szeptemberben és októberben. Elsődlegesen a bizonylat kiállítási kötelezettséget ellenőrizték.

A leggyakoribb a nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztása, vagy hiányos adattartalommal való kiállítása volt.

A korábbi időszakhoz képest kisebb arányban tapasztaltak szabálytalanságot a revizorok, hiszen a 63 ellenőrzés 30 százalékánál állapítottak meg különböző hiányosságot. Az adózóknál elvégzett 23 vizsgálat közül négy esetben semmilyen bizonylatot nem állítottak ki az értékesítésről a vállalkozók.

További öt esetben hiányos adattartalommal állították ki a számlát, vagy a nyugta adattartalma nem volt olvasható. Olyan mulasztás is előfordult, hogy a pénztárgépben nem volt gépszalag, így a nyugta kinyomtatására nem is kerülhetett sor.³

Ön szerint mit jelent a nyugta-, számlaadási kötelezettség?

Milyen adatokat kell tartalmaznia a nyugtának, vagy a számlának?

Milyen következményekkel járhat a nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztása?

¹ Adó, és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

² Vám és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága

³ www.hrportal.hu/article_print.phtml?id=56475

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

A vásárló az általa megvásárolt termékek (igénybevett szolgáltatások) ellenértékét kétféleképpen fizetheti meg:

- készpénzben, vagy készpénzt-helyettesítő fizetési eszközökkel (pl.: bankkártya, utalvány) vagy,
- készpénz nélküli fizetési móddal. (pl.: átutalás, postai csekk)

Törvényi előírás alapján a vásárló bármelyik fizetési móddal teljesíti kötelezettségét, a megvásárolt termékekről (igénybevett szolgáltatásokról) minden esetben bizonylatot kell kiállítani!

A nyugtaadás minden vállalkozást érintő kötelezettség. Mivel ennek elmulasztása esetén, súlyos szankciók kiszabására kerülhet sor, ezért szükséges ezeket a szabályokat mindig napirenden tartani, ismereteinket ebben a témában is pontosítani.

A nyugtaadási kötelezettségről az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezik.

A nyugtaadási kötelezettség azt jelenti, hogy a termékértékesítésről illetve szolgáltatásnyújtásról az üzlet köteles a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybevevője részére számlát és/vagy nyugtát kiállítani!

A nyugtaadási kötelezettség teljesíthető:

Készpénzzel, készpénzt-helyettesítő eszközzel történő ellenérték kiegyenlítés esetén:

Nyugtával, mely lehet

- Nyomdai úton előállított nyugta (nyugta tömb)
- Pénztárgép által kiadott nyugta

Egyszerűsített adattartalmú számlával, mely lehet

- Nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számla (készpénzfizetési számla tömb)
- Géppel előállított:
 - Pénztárgéppel vagy,
 - Számítástechnikai eszközzel előállított

Készpénz nélküli ellenérték kiegyenlítés esetén:

Számlával, mely lehet

- Nyomdai úton előállított számla (számla tömb)
- Számítástechnikai eszközzel előállított számla vagy,
- Elektronikus számla

Míg a számla az adásvételi ügylet teljesítésére vonatkozik, a nyugta az ellenérték átvételét igazolja.

Készpénzzel, készpénzt-helyettesítő eszközzel történő ellenérték kiegyenlítés bizonylatai

1. Nyugta

Ha a vásárló készpénzzel (készpénzt-helyettesítő eszközzel) azonnal fizet, és nem igényel számlát, és a fizetendő áfával növelt összeg nem haladja meg a 900 ezer forintot, akkor az **üzlet köteles nyugtát kiállítani!**

Nyugta kizárólag papír alapon és kizárólag magyar nyelven állítható ki!

A nyugta kibocsátását vagy kézi nyugtával, vagy pénztárgéppel előállított gépi nyugtával kell megtenni!

Ha a bizonylat kiállítása megtörténik (a pénztárgépben az ellenérték rögzítésre és a blokk kinyomtatásra kerül, vagy megírják a nyugta), de **a vevő részére történő átadása elmarad, az a nyugta kibocsátás elmulasztását jelenti! Tehát a nyugtát nemcsak előállítani kell, hanem a vevő részére át is kell adni!**

A pénzügyminiszter rendeletben meghatározza azokat a területeket, tevékenységi ágakat, amelyekben a **nyugtaadási kötelezettség kizárólag pénztárgéppel vagy taxaméterrel teljesíthető.** Ezek a tevékenységi körök a következők:

- bolti kiskereskedelem,
- nagykereskedelem,
- gyógyszertárak,
- vendéglátási tevékenység,
- szálláshely-szolgáltatási tevékenység,
- kölcsönzési tevékenység,
- taxi-szolgáltatás,
- javítási tevékenységet folytató üzlet.

Pénztárgéppel természetesen az a vállalkozó is adhat nyugtát, akire egyébként kötelezően nem vonatkozik a géppel történő nyugtaadás. Fordítva viszont nem lehet, akire a gépi nyugtaadás vonatkozik, az nem használhat kézi nyugtatömböt.

Az adóhatóság – a nyugtaadásra kötelezett indokolt kérelmére – **felmentést adhat a pénztárgép kötelező alkalmazása alól** abban az esetben, ha szociális vagy egészségügyi helyzete miatt a pénztárgép alkalmazása rá nagy terhet róna, vagy az adóalany gazdasági tevékenysége végzésének körülményei miatt a gépi nyugta adása nem oldható meg, vagy csak aránytalanul nagy megterheléssel lenne megoldható.

A nyugtaadási kötelezettség alól azonban az adóalany **egyedi engedély alapján nem mentesíthető**, nyugtaadási kötelezettség alól csak törvényi előírás alapján lehet mentesülni! Azok az adóalanyok is, akik a **pénztárgép alkalmazása alól mentesülnek, kötelesek nyugtát kibocsátani!**

Törvényi előírás alapján mentesül a nyugta kibocsátási kötelezettség alól az adóalany abban az esetben, ha

- sajtóterméket értékesít;
- szerencsejáték szolgáltatást nyújt; (totó, lottó, kenő stb.),
- kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesíti a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását.

1.1. Nyomdai úton előállított nyugta

A nyugtát-, az egyszerűsített adattartalmú számlát-, és a számlát szigorú számadási kötelezettség terheli. Erre azért van szükség, hogy külső, illetve belső ellenőrzés során a nyilvántartás vezetője elszámoltatható legyen, és elkerülhető legyenek a nyomtatványokkal kapcsolatos visszaélések és károkozások. Olyan nyomtatványokat sorolnak tehát ide, amelyek:

- szigorúan sorfolytonos számozással vannak ellátva, és
- a kiállítás sorrendjének követnie kell a sorszámozás rendjét.

Szigorú számadású nyomtatványok beszerzése

Szigorú számadású nyomtatványt csak adószámmal rendelkező vállalkozás vásárolhat. A nyomtatványt értékesítő az általa kiállított számlán, egyszerűsített adattartalmú számlán köteles feltüntetni:

- az értékesített nyomtatványok megnevezését,
- a nyomtatvány sorszámát,
- a vevő nevét és címét,
- a vevő adóazonosító számát.

A nyomtatványt forgalmazó köteles az általa értékesített nyomtatványt a kibocsátott számla tőpéldánya alapján sorszám szerint nyilvántartani.

A megvásárolt tömbökről nyilvántartást kell vezetni, amelyben szerepeltetni kell:

- a nyomtatvány sorszámtartományát, az első sorszám (-tól) és az utolsó sorszám (-ig) megjelölésével,
- a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- a nyomtatvány felhasználásának időtartamát, az első felhasználás keltétől az utolsó felhasználás keltéig,
- a nyomtatvány kiselejtezésének keltét.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A szigorú számadású nyomtatványokat az utolsó felhasználás keltétől számított 5 adóév⁴ meg kell őrizni, csak ez után selejtezhetőek!

SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ NYOMTATVÁNYOK MUNKAHELYI (TÉTELES) NYILVÁNTARTÓ LAPJA									
Munkahely:				Célszám:					
Dokszám:		Magnevadás:			Mennyiségi egység:		Egységár:		
		Jel (Szív):							
A beérkezés kelte	A nyomtatvány sorszáma			Az igénylés kelte	Az igénylés neve	A kiadás kelte	Az átadott garancia	Az utolsó érvényes felhasználás kelte	Megjegyzés
	-ől	ig	menyiségi						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

1. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

2007. január 1-től, csak az APEH által kijelölt sorszám tartományú nyugta kibocsátása, illetve befogadása jogszerű. A nyomtatványok sorszám hosszúsága 12 karakter, mely betűkből és számokból épül fel. A betűk között szereplő számjegy a nyomtatvány gyártási évére utal.

Példa az engedélyezett sorszámról:

- AA7N-A123456 - 2007-ig forgalomba hozott bizonylatok esetén
- AA8NA1234567 - 2008-tól forgalomba hozott bizonylatok esetén.

Nézzon utána a www.apoh.hu/adatbazisok lekérdezése/nyomdai sorszámintervallumok"-nak!

A nyugta kiállítójának kötelezettsége, hogy megfelelő sorszám tartományba illeszkedő bizonylatot állítson ki, az ettől eltérő sorszámú nyugta bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályi rendelkezéseknek!

A nyugta kötelező adattartalma a következő:

- A bizonylat megnevezése: „NYUGTA”
- a nyugta kibocsátásának kelte;
- a nyugta sorszáma, amely a nyugtát, kétséget kizáróan azonosítja;
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

⁴ Adóév: adóbevallással lezárt év

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A nyugta tömb két példányban készül:

- az első, eredeti példány minden esetben a vásárló példánya,
- a második, másolati példány a tömbben marad. (5 adóévig meg kell őrizni)

NYUGTA		Kelet:	Sorszám: OH4	
Név, cím, adóigazgatási azonosító szám Herkules (gyakornok) Kft. 7623 Pécs, Rét u. 10. Bank sz.sz.: 763-18137 Adósz.: 61182325-2-02-1	75-28	0346428		
	1db Női blúz	4.500	Ft	—
			Ft	f
			Ft	f
			Ft	f
Szabóni aláírás		4.500	Ft	—
		összeget átvettem:		

B. Sz. ny. 15-41/Idem r. sz. - Pátria-Nyomell. MSZ 16133

2. Nyugta

1.2. Pénztárgép által kiadott nyugta

A pénztárgép használatra kötelezett üzletekben minden készpénzes értékesítést a pénztárgépben kell rögzíteni, és a gépi nyugtát a vásárló részére át kell adni!

A gép használatára kötelezettek csak APEH azonosító jellel és számmal ellátott pénztárgépet alkalmazhatnak!

Nézzon utána a 0005 modul 023 tananyagegységben a pénztárgépekkel szemben támasztott követelményeknek!

A pénztárgépnek kötelezően meghatározott tartalmú bizonylatokat, és ezzel egyidejűleg a bizonylatokkal megegyező tartalmú (eltekintve a fejléc, üdvözlő- és reklámsorok kötelező nyomtatásától) ellenőrző szalagot kell nyomtatni, vagy elektronikus naplóval kell rendelkeznie (gépi ellenőrző szalag helyett az adatokat merevlemezre menti el). Mind a bizonylatoknak, mind az ellenőrző szalagnak **jól olvashatónak kell lennie**, és olvashatóságát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig (elévülési idő: **5 adóév**) meg kell tartania.

A gépi nyugta kötelező, minimális adattartalma:

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

- Bizonylat fejléc adatok (az adatsorok alábbi sorrendje is kötelező);
 - o A bizonylatot kibocsátó vállalkozás (cég) neve;
 - o A bizonylatot kibocsátó vállalkozás (cég) székhelye;
 - o A bizonylatot kiállító üzlet neve (amennyiben különbözik a vállalkozás (cég) nevétől);
 - o A bizonylatot kiállító üzlet címe (amennyiben különbözik a vállalkozás (cég) székhelyétől);
 - o A vállalkozás adószáma.
- "NYUGTA"; – felírat
- A termék, szolgáltatás megnevezése, adóval együtt számított értéke, a tranzakció típusának jele (vagy megnevezése), a forgalmi gyűjtő jele;
- A nyugta végösszege (fizetendő összeg), "ÖSSZESEN: Ft" formában;
- A nyugta sorszáma
- A nyugta kibocsátásának kelte: év, hó, nap, óra, perc;
- Stilizált AP jel és ennek folytatásaként a pénztárgép 9 jegyű azonosítószáma, amelynek első három jegye az APEH-engedély száma, a további 6 számjegy a forgalmazó által megadott, "000001"-gyel induló, vezető-nullákkal ellátott, 1-gyel növekvő folyamatos sorszám, amely az adott pénztárgépet egyedileg azonosítja;


MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Üzlet neve	TESCO GLOBAL ÁRUHAZAK ZRT	Cég neve																																																																																							
Üzlet címe	KÖZPONT: BUDAÖRS, 2040 KINIZSI UT 1-3. 41850 SZÁMÚ BOLT KOMLÓ, 7300 KOSSUTH LAJOS UTCA 54-56 ADÓIGAZGATÁSI SZÁM: 10307078-2-44	Cég székhelye																																																																																							
		Cég adószáma																																																																																							
	----- NYUGTA -----	„NYUGTA” felirat																																																																																							
Termékek pontos megnevezése, mennyisége, áfával növelt egységára, áfával növelt értéke	<table border="1"> <tr><td>KÖBANYAI SÖR 0.5L D</td><td>175</td><td>C</td></tr> <tr><td>KÖBANYAI SÖR 0.5L D</td><td>175</td><td>C</td></tr> <tr><td>KÖBANYAI SÖR 0.5L D</td><td>175</td><td>C</td></tr> <tr><td>KÖBANYAI SÖR 0.5L D</td><td>175</td><td>C</td></tr> <tr><td>VÉNUSZ NF ETOLAJ 2L</td><td>720</td><td>C</td></tr> <tr><td>FONYÓDI CITROM 1,5</td><td>155</td><td>C</td></tr> <tr><td>ORBIT SPEARMINT DR.</td><td>125</td><td>C</td></tr> <tr><td>PERSIL COLOR PLUS 5</td><td>2 499</td><td>C</td></tr> <tr><td>TV MENTES 1,5L</td><td>252</td><td>C</td></tr> <tr><td>TS KEFIR 175G</td><td>49</td><td>B</td></tr> <tr><td>G. FINOMLISZT BL55</td><td>79</td><td>C</td></tr> <tr><td>FÜSTLI VF.350 GR</td><td>669</td><td>C</td></tr> <tr><td>FÜSTLI VF.350 GR</td><td>669</td><td>C</td></tr> <tr><td>TV KÁVÉKREMPOR 200</td><td>128</td><td>C</td></tr> <tr><td>NESQUIK 200 G</td><td>339</td><td>C</td></tr> <tr><td>TV TEJ DOB.2.8% 1L</td><td>159</td><td>B</td></tr> <tr><td>TS KIFLI 50G</td><td>44</td><td>B</td></tr> <tr><td>4 *</td><td>11</td><td></td></tr> <tr><td>KORONÁS PORCUKOR 0,</td><td>161</td><td>C</td></tr> <tr><td>BURG. SALÁTÁS 1.5KG</td><td>399</td><td>C</td></tr> <tr><td>+ZÖLDPAPRIKA LÉDIG</td><td>368</td><td>C</td></tr> <tr><td>0,614 kg *</td><td>599/kg</td><td></td></tr> <tr><td>LORIN TF ACTIVE 300</td><td>275</td><td>C</td></tr> <tr><td>TS KONYHAI KÉZT.3R.</td><td>189</td><td>C</td></tr> <tr><td>TS FEHÉR 4T.3R.EU.P</td><td>365</td><td>C</td></tr> <tr><td>+19.SERT.KARAJ CS.N</td><td>1 639</td><td>C</td></tr> <tr><td>1,262 kg *</td><td>1299/kg</td><td></td></tr> <tr><td>TS HÚZÓZÁRAS SZ. ZSÁ</td><td>329</td><td>C</td></tr> <tr><td>ENGEDMÉNY/FELÁR</td><td>-2</td><td>eC</td></tr> </table>	KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C	KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C	KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C	KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C	VÉNUSZ NF ETOLAJ 2L	720	C	FONYÓDI CITROM 1,5	155	C	ORBIT SPEARMINT DR.	125	C	PERSIL COLOR PLUS 5	2 499	C	TV MENTES 1,5L	252	C	TS KEFIR 175G	49	B	G. FINOMLISZT BL55	79	C	FÜSTLI VF.350 GR	669	C	FÜSTLI VF.350 GR	669	C	TV KÁVÉKREMPOR 200	128	C	NESQUIK 200 G	339	C	TV TEJ DOB.2.8% 1L	159	B	TS KIFLI 50G	44	B	4 *	11		KORONÁS PORCUKOR 0,	161	C	BURG. SALÁTÁS 1.5KG	399	C	+ZÖLDPAPRIKA LÉDIG	368	C	0,614 kg *	599/kg		LORIN TF ACTIVE 300	275	C	TS KONYHAI KÉZT.3R.	189	C	TS FEHÉR 4T.3R.EU.P	365	C	+19.SERT.KARAJ CS.N	1 639	C	1,262 kg *	1299/kg		TS HÚZÓZÁRAS SZ. ZSÁ	329	C	ENGEDMÉNY/FELÁR	-2	eC	<p>„C” 25%-os áfa kulcsú termékek gyűjtőjének előírás szerinti jele</p> <p>„B” 18%-os áfa kulcsú termékek gyűjtőjének előírás szerinti jele</p>
KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C																																																																																							
KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C																																																																																							
KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C																																																																																							
KÖBANYAI SÖR 0.5L D	175	C																																																																																							
VÉNUSZ NF ETOLAJ 2L	720	C																																																																																							
FONYÓDI CITROM 1,5	155	C																																																																																							
ORBIT SPEARMINT DR.	125	C																																																																																							
PERSIL COLOR PLUS 5	2 499	C																																																																																							
TV MENTES 1,5L	252	C																																																																																							
TS KEFIR 175G	49	B																																																																																							
G. FINOMLISZT BL55	79	C																																																																																							
FÜSTLI VF.350 GR	669	C																																																																																							
FÜSTLI VF.350 GR	669	C																																																																																							
TV KÁVÉKREMPOR 200	128	C																																																																																							
NESQUIK 200 G	339	C																																																																																							
TV TEJ DOB.2.8% 1L	159	B																																																																																							
TS KIFLI 50G	44	B																																																																																							
4 *	11																																																																																								
KORONÁS PORCUKOR 0,	161	C																																																																																							
BURG. SALÁTÁS 1.5KG	399	C																																																																																							
+ZÖLDPAPRIKA LÉDIG	368	C																																																																																							
0,614 kg *	599/kg																																																																																								
LORIN TF ACTIVE 300	275	C																																																																																							
TS KONYHAI KÉZT.3R.	189	C																																																																																							
TS FEHÉR 4T.3R.EU.P	365	C																																																																																							
+19.SERT.KARAJ CS.N	1 639	C																																																																																							
1,262 kg *	1299/kg																																																																																								
TS HÚZÓZÁRAS SZ. ZSÁ	329	C																																																																																							
ENGEDMÉNY/FELÁR	-2	eC																																																																																							
Összesen felirat, és fizetendő összeg forintban	RÉSZÖSSZEG: 10 310 Ft KÉSZPÉNZ 10500 VISSZAJÁRÓ 190 ÖSSZESEN: 10 310 Ft VISSZAJÁRÓ 10 500 Ft 190 Ft	Fizetési mód megnevezése, és összege																																																																																							
Pénztáros kódszáma	KEZELŐ: 1007 KASSZA: 008 TR.SZÁM: 4867	Tranzakció szám, más néven vevőszám																																																																																							
Nyugta kelte: év/hó/nap/óra/perc	NYUGTASZÁM: 2010.07.18.	Nyugta sorszáma																																																																																							
	615000050	Pénztárgép egyedi azonosító száma																																																																																							

3. Pénztárgép által kiállított nyugta

A Magyar Nemzeti Bank rendelete alapján 2008. március 1-től kivonta a készpénzforgalomból az 1 és 2 forintos érméket, így ezek a kiscímetű érmék elveszítik törvényes fizetőeszköz jellegüket. A pénzérmék bevonásának következményeként, annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló fizetőeszközökkel a fizetendő összeg kiegyenlítésre kerülhessen, a szükséges kerekítés szabályairól a 2008. évi III. törvény rendelkezik.

A törvény értelmében, a forintban, készpénzzel (bankjegy vagy érme átadásával) történő fizetés esetén, ha a fizetendő végösszeg nem 5 forintra vagy annak többszörösére végződik, akkor az alábbiakban meghatározott kerekítési szabály alapján kell a fizetendő összeget megállapítani és kiegyenlíteni.



A kerekítés szabályai

A Magyar Nemzeti Bank 2008. március 1-jétől bevonja az 1 és 2 forintos érméket. Márciustól készpénzes vásárláskor az egyes tételek árát nem, de a számla végösszegét kerekíteni kell.

Az egyre és kettőre végződő összegeket lefelé nullára, a háromra és négyre végződő összegeket felfelé ötre, míg a hatra és hétre végződő összegeket lefelé ötre kerekítik. A nyolcra és kilencre végződő összegeket felfelé tízre kerekítik.

1	,	2	↘	0
3	,	4	↗	5
6	,	7	↘	5
8	,	9	↗	10

Ésszerűség a mindennapokban

(06 40) 12 12 12

www.forint.hu

4. A kerekítés szabályai⁵

⁵ www.atyuska.freeblog.hu/files/kerekitesiszabalyok.jpg

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A törvény a kerekítési kötelezettséget a készpénz (bankjegy vagy érme) átadása esetén írja elő, de **nem írja elő kötelező jelleggel a kerekített** (ténylegesen fizetendő) **összeg**, illetve a kerekítési különbözet **bizonylaton** (nyugtán, egyszerűsített adattartalmú számlán) **való feltüntetését**, mivel a kerekítési különbözet nem minősül vagyoni előnynek vagy hátránynak. Egyes pénztárgépeket azonban beprogramoztak a pénztárgép által elvégzendő kerekítés elvégzésére, melyet a nyugtán is feltüntetnek.

A kerekítési különbözetek összege egyéb bevétel vagy ráfordítás jogcímén számolható el, melyről a vállalkozásoknak a készpénzkezelési szabályzatukban kell rendelkezniük. A kerekítési különbözet az ÁFA-nak nem képezi alapját.

Bankkártyával történő fizetés esetén sem zárja ki a törvény a kerekítés lehetőségét, erről azonban a vásárlókat előre tájékoztatni kell!

MUNKKANYAG

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

SPAR MAGYARORSZAG KERESKEDELMI KFT
H-2060 BICSKE SPAR U.
568. SZ. SPAR SZUPERMARKET
HU-7300 KOMLÓ BEREK U. 10/A
ADÓIGAZGATÁSI SZÁM:10485824244

----- NYUGTA -----

SPAR ESL DOB. TEJ 2,8%1L		
1DB X 169 Ft	169	B
S-BUDGET PA.A.Á.V.2L SZM		
1DB X 49 Ft	49	C
S-BUDGET NAPRÁFORGOMAG		
1DB X 130 Ft	130	C
PANZ. EXP. SPAGHETTI 500G		
1DB X 250 Ft	250	C
S-BUDGET TEJFÖL 20%450G		
1DB X 185 Ft	185	B
GLOBUS MUSTAR FL.440G		
1DB X 449 Ft	449	C
STEFFL 0,5L DOBOZOS		
1DB X 139 Ft	139	C
STEFFL 0,5L DOBOZOS		
1DB X 139 Ft	139	C
STEFFL 0,5L DOBOZOS		
1DB X 139 Ft	139	C
STEFFL 0,5L DOBOZOS		
1DB X 139 Ft	139	C
VIZES ZSEMLE		
4DB X 14 Ft	56	B
SOPIANAE VILAGOSKÉK 19SZ		
1DB X 620 Ft	620	D
SOPIANAE VILAGOSKÉK 19SZ		
1DB X 620 Ft	620	D
ÖSSZESEN:	3 084 Ft	
FORINT	4 085 Ft	
KEREKÍTÉSI KORREKCIÓ	1 Ft	
VISSZAJÁRÓ	1000 Ft	
***** SUPERSHOP INFORMÁCIÓK *****		
CHIP-KÁRTYA AZONOSÍTÓ:	2000010120610519	
FELIRT PONT(OK):	30	
FELHASZNÁLHATÓ PONT(OK):	1131	

KÖSZÖNJÜK A VÁSÁRLÁST !		
**** WWW.SPAR.HU ****		
NYITVATARTÁS:		
HÉTFŐTŐL-PÉNTEKIG: 06.30-TŐL 20.00-IG		
SZOMBAT: 06.30-TŐL 14.00-IG		
VÁSÁRNAP: ZÁRVA		

TRSZ: 189665 PÉNZTÁR: 101 PÉNZTROS:	1	
2010.07.01.17:28	000001/0101	
NYUGTASZÁM:	0563/00459	
	638001180	

5. Nyugta kerekítési korrekcióval

2010. július elsejétől kizárólag olyan pénztárgép és taxaméter forgalmazható, amely képes adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adására olyan ügylet esetében is, ahol az ellenértéket euróban határozták meg.

Az euró bevezetését, azaz a forint forgalomból való kivonásának és az euró hivatalos pénznemmé tételének folyamatát a pénztárgépek működésére vonatkozó szabályozás szempontjából az alábbi fázisokra osztják:

- **Felkészülési időszak**, amelynek időtartama az euró hivatalos pénznemmé tételét megelőző tizenkét hónap. Az időszak során a **hivatalos pénznem a forint**;
- Az **euró hivatalos pénznemmé tételének időpontja**, amelynek során a forint, mint hivatalos pénznem megszűnik és ezzel egy időben az euró hivatalos pénznemmé válik;
- Az **euró hivatalos pénznemmé tételét követő időszak**, amelynek során a hivatalos pénznem az euró, a forintot a használatból folyamatosan kivonják;

A felkészülési időszak szabályai:

A **pénztárgépnek forint üzemmódban kell működni**, vagyis a pénztárgép által készített valamennyi bizonylat tételsor és összesen sor érték adatainak megjelenítését, ezen adatok adóügyi modulban történő gyűjtését és tárolását, a tárolt **adatok megjelenítését forintban kell elvégezni**;

A nyugták, vagy egyszerűsített számlák **összesen sorának értékét az átváltási árfolyam megjelenítésével együtt, euróban is ki kell nyomtatni**:

- o **ÖSSZESEN**: 1234 Ft, a bizonylat értéke forintban;
- o **EURÓBAN**: 0,12 €, a bizonylat értéke euróban;
- o **ÁRFOLYAM**: 123,456 Ft/€ (számok a kötelezően feltüntetendő számjegyek számát mutatják be)

Az **euróra átszámított értéket** minden esetben **két tizedes jeggyel, euró centre kerekítve kell kinyomtatni**;

Az euró pénznem jelölésére a következő szimbólumok használhatók: "€", "EUR", "euró", "EURÓ", az ajánlott jelölés: "€";

Az árfolyam értékét hat érvényes számjeggyel kell megadni;

Forinttal történő fizetés esetén, az árfolyamot követő sorban ki kell nyomtatni az átvett fizetőeszköz típusát, összegét, a forint jelét, és az **összeg euróra számított értékét abban az esetben, ha a vevő a visszajáró összeget euróban kapja meg**;

Euróval történő fizetés esetén az árfolyamot követő sorban ki kell nyomtatni az átvett fizetőeszköz típusát, összegét, az euró jelét, és az **összeg forintra számított értékét abban az esetben, ha a vevő a visszajáró összeget forintban kapja meg**;

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

ELADÓ CÉG NEVE ELADÓ CÉG SZÉKHELYE BOLT NEVE BOLT CÍME ELADÓ CÉG ADÓSZÁMA		
----- NYUGTA -----		
UTIKÖNYV	115 A	
SZÁLLÁMI	1 234 B	
1,234 kg * 1000 Ft/kg		

ÖSSZESEN:	1 349Ft	Fizetendő összeg forintban
EURÓBAN:	5,25 €	Fizetendő összeg euróban
ÁRFOLYAM: 256,888 Ft/€		Euró/Forint napi árfolyama
KÉSZPÉNZ: 10,00 €	2 569 Ft	Készpénz Euróban
VISSZAJÁRÓ:	1 220 Ft	Visszajáró összeg forintban
KÖSZÖNJÜK, HOGY NÁLUNK VÁSÁROLT!		
NYUGTASZÁM:	2345/00002	Az Euró értéke forintban
2009.01.02.	11:15	
AP 123456789		

6. Nyugta adattartalma Euróval történő fizetés esetén⁶

Euróval történő fizetési lehetőség esetén a vásárlót tájékoztatni kell:

- a fizetési lehetőségről, hogy az üzlet elfogadja az euró-t fizetőeszközként,
- melyik pénztárhelyen van lehetőség euróval való fizetésre,
- az Euró/Forint napi árfolyamáról,
- milyen pénznemben kapja meg a vásárló a visszajáró összeget. (forintban, vagy euróban)

Áramszünet és gépi hiba esetén az üzletek kötelesek kézi nyugtát kiállítani a gépi helyett, vagy cserepénztárgépet használni 3 napon túli javítás esetén. Viszont ezen értékesítési összegeket – akár egy tételben is – **be kell ütni a saját pénztárgépbe** annak újbóli üzembe helyezésekor!

⁶ www.apéh.hu.datacms2709g11_1.png

Az értékesítést a pénztárgépben kell dokumentálni, még akkor is, ha a vevő előre jelzi, hogy számlát kér, mivel a pénztárgép egyben a készpénzforgalom regisztrálására is szolgáló berendezésnek minősül, ilyenkor a **pénztárgép nyugtáját nem a vevőnek kell átadni, azt a kibocsátott egyszerűsített adattartalmú számla tőpéldányára tűzve kell megőrizni!** Amennyiben a **pénztárgép nyugta, és egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátására egyidejűleg alkalmas, úgy külön nyugtát kibocsátani nem kell!**

A törvényi rendelkezésekből következően a **vevő dönti el**, hogy az eladók (szolgáltatók) számlát vagy nyugtát kötelesek kibocsátani részére!

Nem tehetjük meg, hogy minden értékesítésről automatikusan számlát állítunk ki, és nyugtát nem használunk. Ezt azért sem tudjuk megoldani, mert nem minden esetben áll rendelkezésünkre minden adat a számla kiállításához. (vevő neve, pontos címe)

2. Egyszerűsített adattartalmú számla

Nyugta kibocsátása helyett számla kibocsátásáról is gondoskodhat a forgalmazó, szolgáltatást nyújtó, ebben az esetben mentesül a nyugtaadási kötelezettség alól.

Jellemzően az egyszerűsített adattartalmú (készpénzfizetési) számla az, amit sokan – tévesen – beszerzéseik során „áfás számlának” titulálnak.

Egyszerűsített adattartalmú számlát kell kiállítani:

- belföldön kívüli teljesítés esetén
- előleg átvételéről, ha forintban fejezik ki
- előleg átvételéről, ha nem adóalany kéri (pl.: magánszemély)
- **ha az ellenértéket forintban a vevő a teljesítés napján megfizeti, és számla kibocsátását kéri.**

2.1. Nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számla

A készpénzfizetési számla (tömb) egyszerűsített adattartalmú számlának minősül.

A készpénzfizetési számla tömb, a nyugta tömbhöz hasonlóan **szigorú számadásra kötelezett nyomtatvány**, tehát beszerzése és nyilvántartása a nyugtatömbbel azonos. 2007. január 1-től itt is csak az APEH által kijelölt sorszámtartományba illeszkedő sorszámmal legyártott egyszerűsített adattartalmú számlatömbök használhatóak. (Id: nyugta tömb)

Nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számla kötelező adattartalma:

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Szállító (kiállító, kibocsátó) **neve, címe, adószáma**: egyértelműen azonosítható legyen! **Érdemes bélyegezni**. Egyéni vállalkozó esetén a vállalkozói igazolvány számát, vagy a vállalkozás nyilvántartásba vételi számát is fel kell tüntetni! **Közösségi adószámot** is fel kell tüntetni abban az esetben, ha nemcsak belföldön értékesít a vállalkozás, és az adóhatóságtól közösségi adószámot igényelt. A közösségi adószám az ország jel-ből és az adószám első nyolc számjegyéből áll. Pl.: HU 62301306

Vevő neve, címe: pontosan és olvashatóan

Számla kelte:

- **év**: teljesen kiírva
 - **hónap**: arab számokkal, vagy betűvel (római szám nem megengedett, visszaélésre ad lehetőséget)
 - **nap**: az a nap, amikor a pénz átadásra került, a számla íródott
- **Megnevezés**: a termék vagy szolgáltatás **pontos megnevezése**, a hozzá tartozó kóddal. Nem elegendő a termékcsoporthoz (pl.: szakkönyv, vegyi áru) megnevezés! A termékhez tartozó **kódot csak akkor kell feltüntetni, ha a termék, illetve szolgáltatás kedvezményes áfa-kulcsú** vagy más okból kiemeli az áfa törvény melléklete.
- Termékeknél a VTSZ – kód (Vámtarifa Szám),
 - Építményeknél ÉJ – kód (Építmények Jegyzéke),
 - Szolgáltatásoknál az SZJ – kód (Szolgáltatások Jegyzéke) –

Mennyiség: számjegyekkel ki kell írni, hány darab, csomag, stb.

Mennyiségi egység: db, csomag, liter, óra, pár stb. – természetes mértékegységben kifejezve.

Egységár: az adott termék vagy szolgáltatás áfával növelt egységára (bruttó eladási ár, Fogyasztói ár)

Érték: mennyiség x egységár

A számla fizetendő végösszege: többféle termék értékének összegzése. **Betűkkel is ki kell írni, jól olvashatóan!**

ÁFA %-a: csak az áfa kulcsára van szükség, az adó alapja ugyanis készpénzzel vagy készpénz-helyettesítővel való fizetés esetén a bruttó ár, abból állapítják meg visszaszámítással az **áfa-tartalmat**, amelyet **összegezenként szintén nem kell külön felírni**. Csak a százalékos formában megadott áfa kulcsoknak kell szerepelnie, mégpedig a visszafelé számolás miatt:

- 25 %-os áfánál **20 %**
- 18 %-os áfánál **15,25 %**
- 5 %-os áfánál **4,76 %**
- **mentes az adó alól** (a tevékenység közérdekű vagy speciális jellegére tekintettel mentes az adó alól) vagy,
- **a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett**. (fordított adózásnál – építőiparra jellemző adózási forma)

Ha különféle áfa-kulcsú termékek kerülnek egy számlára, akkor az azonos áfa-kulcsúak bruttó értékét külön oszlopokban kell feltüntetni termékenként, és ezeket az oszlopokat külön is összegezni kell!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Sokszor felvetődik a kérdés, hogy egyéb adatokat is lehet-e a számlára felvezetni? Természetesen igen, a számlára bármit rá lehet írni, a törvény csak azt emeli ki, amit nem lehet kihagyni, amit minden esetben, muszáj kitölteni!

Nem kötelező, de gyakran feltüntetett adatok:

Aláírás: nem kötelező, kivéve az elektronikus formában számítógéppel kiállított, nyomtatott készpénzfizetési számlát!

„**FIZETVE**” – felírat nem kötelező, de lehetséges elem, melyet kézírással, és bélyegző lenyomattal is elhelyezhető a készpénzfizetési számlán.

Készpénzfizetési számla		Számلاسorszám: AA7E-C 384468			
A számlakibocsátó neve, címe:		A vevő neve, címe:			
Közösségi adószám: Adóazonosító szám:		Közösségi adószám: Adóazonosító szám:		A számla kelte:	
A termék vagy szolgáltatás					
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	meny. egysége	mennyisége	egységára (ÁFA-val növelt)	értéke, mely% ÁFA-t tartalmaz	értéke, mely% ÁFA-t tartalmaz
Összesen:					
A számla fizetendő végösszege:					
P.H. aláírás					
1 Az áthárított adó százaléka:					
B. 13-373/50/V r. sz. – Állami Nyomda Nyrt. ©431 1332 – Internet: www.államnyomda.hu www.nelprint.hu					

A vevő pontos neve, címe – kötelező elem
Adószám – nem kötelező elem

Az üzlet pontos neve, címe, adószáma (bélyegzőlenyomat)
Egyéni vállalkozóknál váll. igazolvány szám is

A számla kiállításának dátuma (római szám nélkül)

Fogyasztói egységár (bruttó ár)

Visszaszámolási áfa kulcs 20%

Másik visszaszámolási áfa kulcs pl.: 15, 25%

Fizetendő összeg áfa kulcsoként

A számla fizetendő végösszege, melyet betűvel is ki kell írni!


Aláírás (nem kötelező elem)

7. Készpénzfizetési számla kétféle áfa kulcsú termékek bizonylatolására

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Egyszerűsített készpénzfizetési számla * eredeti és 2 másolat példányt tartalmaz

A számlakibocsátó neve, irányítószáma, címe:		A vevő neve, irányítószáma, címe:	
Közösségi adószám: HU	Közösségi adószám:		
Számla kelt:	Sorozat-szám: Számszám	A17E-E842112	
A termék vagy szolgáltatás			
megnevezése, valamint besorolási száma (VTSZ, SZJ, ÉJ):	menyiség/egység	mennyisége	egységára (ált. forg. adóval növelt)
			EREDETI
			értéke, mely% ÁFA-t tartalmaz
A számla fizetendő végösszege:			
A számla végösszege% általános forgalmi adót tartalmaz			Általános:

B. 13-373/4/V - 2007 50e3  Mikroszféra® - Minőségügyi nyomatékszámok

www.mikroszfer.hu - Forgalmazó: Papír/Ásványi, Szendvél Piaci u. 8., Tel.: 06-965014-714. Fogyasztói: Fogyasztói Társaság, Tel.: 06-965014-714. Fogyasztói: Fogyasztói Társaság, Tel.: 06-965014-714.

8. Készpénzfizetési számla egyféle áfa kulcsú termékek bizonylatolására

Készpénzfizetési számlatömbök lehetnek:

- két példányosak, vagy
- három példányosak.

Minden esetben az **első** eredeti példány a **vásárló példánya**, a három példányos tömb esetén a **második** példány a **könyvelő példánya**, az **utolsó** (második, vagy harmadik) példány a **tömbben marad**, melyhez hozzá kell tűzni a pénztárgép által kiadott nyugtát, és 5 adóévig meg kell őrizni!

2.2. Gépi egyszerűsített adattartalmú számla

A **pénztárgéppel és a számítógéppel előállított számla** esetében is teljesíteni kell a szigorú számadási kötelezettséget, mégpedig oly módon, hogy a pénztárgép, számítástechnikai

program kihagyás és ismétlés nélkül biztosítsa a sorszámozást, és a hiánytalan elszámolást. A számla összes példányának egymás utáni nyomtatással történő előállítására esetében a számítógépes programnak biztosítani kell a példányok sorszámozását, több példányos számla esetén **fel kell tüntetni azt, hogy a számla hány példányban készült**. A számlázó programnak a számla adattartalmának papírra nyomtatása során biztosítani kell, hogy a **számla eredeti és másolati példánya egymástól megkülönböztethető legyen**, továbbá, hogy a számla **eredeti példányként történő papírra nyomtatása, csak egy alkalommal történhessen meg!**

A pénztárgéppel előállított egyszerűsített adattartalmú számlának, az előzőleg feltüntetett adatokon túlmenően a következő adatokat is tartalmaznia kell:

- "EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA" – felirat
- Az egyszerűsített számla számlaszáma PPPPPPPP/ZZZZ/NNNN formában, ahol:
 - o PPPPPPPP a pénztárgép 9 jegyű azonosítószáma;
 - o ZZZZ a legutóbb megnyitott adóügyi nap sorszáma (négy számjeggyel, vezető nullákkal kinyomtatva);
 - o NNNN a bizonylat sorszáma (az adóügyi nap megnyitásakor 1-től induló, folyamatosan 1-gyel növekvő sorszám, öt számjeggyel, vezető nullákkal kinyomtatva);
- A tranzakció tárgyának forgalmi gyűjtő jele;
- Az egyszerűsített számla végösszege (fizetendő összeg), "ÖSSZESEN: Ft" formában;
- Az egyszerűsített számla végösszegének áfa-csoport szerinti bontása az áfa jel, áfa mérték és az áfa csoport szerinti érték feltüntetésével. Áfa mértékként
 - o "A" áfa jel esetén "04,76%"-ot,
 - o "B" esetén "15,25%"-ot,
 - o "C" esetén "20,00%"-ot,
 - o "D" esetén "AJT", (adójegyes termék – dohányáru)
 - o "E" esetén "Mentes az adó alól" szöveget kell nyomtatni;
- "Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas" – szöveg;
- "A számla két példányban készült" – szöveg;
- A bizonylat sorszáma;
- Stilizált AP jel és ennek folytatásaként a pénztárgép 9 jegyű azonosítószáma.

A **pénztárgép nyugtanyomtatóján** kibocsátott egyszerűsített adattartalmú számla esetében ugyanazon értékesítésről **nyugta már nem nyomtatható**. Ha a számla **egyéb nyomtatón készül**, (pl.: blokknyomtató) akkor **előbb a nyugtát, majd ez alapján a számlát kell kiíratni!** Ebben az esetben a számla első példányát a vevőnek kell adni, a nyugtát a számla második példányához csatolva a kibocsátó vállalkozásnál legalább az elévülési ideig meg kell őrizni. **A nyugta alapján készített számlán "A számla a ZZZZ/NNNN számú nyugta alapján készült" szöveggel kell kinyomtatni az eredeti nyugta sorszámát is.**

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

ELADÓ CÉG NEVE			
ELADÓ CÉG SZÉKHELYE			
BOLT NEVE			
BOLT CÍME			
ELADÓ CÉG ADÓSZÁMA			
----- EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA -----			
SZÁMLASZÁM:	123456789/1234/00001		
VEVŐ NEVE:	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		
VEVŐ CÍME 1:	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		
VEVŐ CÍME 2:	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		

VT SZ	MENNY. ME.	EGYSÉG	ÉRTÉK/ÁFA
MEGNEVEZÉS			
1234567890	1 DB		115
UTIKÖNYV			115 A
1111111111	1,234 kg		1000
SZALÁMI			1 234 B

A - 04,76%	:		115
B - 15,25%	:		1 234

ÖSSZESEN:			1 349 Ft
KÉSZPÉNZ:			1 500 Ft
VISSZAJÁRÓ:			151 Ft

TOVÁBBÉRTÉKESÍTÉS ESETÉN A JÖVEDÉKI TERMÉK SZÁRMAZÁSÁNAK IGAZOLÁSÁRA NEM ALKALMAS			
A SZÁMLA KÉT PÉLDÁNYBAN KÉSZÜLT			
BIZONYLATSZÁM:	1234/00001		
2010.01.15.	11:15		
	AP 123456789		

Az egyszerűsített számla végösszegének áfa-csoport szerinti bontása az áfa jel, áfa mérték és az áfa csoport szerinti érték feltüntetésével

Áfa gyűjtő jele

A pénztárgép 9 jegyű egyedi azonosító száma

A legutóbb megnyitott adóügyi nap sorszáma

A bizonylat sorszáma

Előírás szerinti szövegrész

A számla hány példányban készült

9. Pénztárgéppel kiállított egyszerűsített adattartalmú számla

Nem adható egyszerűsített adattartalmú számla, a fordított adózás hatálya alá tartozó ügyleteknél, még akkor sem, ha az ellenértéket a teljesítés napján megfizették! Ebben az esetben csak számla állítható ki!

Egyes vállalkozások egyszerűsített adattartalmú számla helyett az egyébként átutalásokhoz kialakított számlatömböt használják a készpénzfizetésekhez is. Jellemzően akkor alkalmazzák, ha a vállalkozásnak részletes információkra van szüksége a forgalmi adatokról, áfáról. A törvény nem tiltja a számla használatát, egyszerűsített adattartalmú számla helyett.

3. A vásárlás ellenértékéről kiállított egyéb bizonylatok

3.1. Fizetés utalvánnyal, bankkártyával

Készpénzfizetés helyett készpénzt helyettesítő eszközökkel is fizethet a vásárló. A legelterjedtebb készpénzt helyettesítő eszközök:

- a bankkártya, és
- a különféle utalványok (étkezési utalvány, ajándékutalvány stb.).

Az utalványokkal történő fizetés esetén nincsen szükség külön bizonylat kiállítására, a nyugtán, illetve az egyszerűsített adattartalmú számlán kell feltüntetni az utalvány értékét.

A bankkártyával történő ellenérték kiegyenlítés esetén azonban a nyugta, vagy egyszerűsített adattartalmú számla mellett, bankkártya használatáról is bizonylatot kell kiállítani, és átadni a vásárló részére.

A POS terminál, vagy a bankkártya olvasó terminál kétpéldányos bizonylatot nyomtat a bankkártya használatáról, melynek első eredeti példánya az üzleté, a második példányt pedig a vásárlónak kell átadni!

Tehát a vásárlónak bankkártyás fizetés esetén két bizonylatot kell adni!

- a vásárlás ellenértékéről kiállított nyugtát, vagy egyszerűsített adattartalmú számlát,
- és a bankkártya tranzakcióról kiállított bizonylatot!

Nézzen utána a 0004 modul 025 tananyagegységben a bankkártya használatára vonatkozó szabályoknak!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

SPAR MAGYARORSZÁG KERESKEDELMI KFT		
H-2060 BICSKE SPAR U. 568. SZ. SPAR SZUPERMARKET HU-7300 KOMLÓ BEREK U. 10/A ADÓIGAZGATÁSI SZÁM:10485824244		
----- NYUGTA -----		
ORBIT SPEARMINT DRAZSÉ		
1DB X 125 Ft	125	C
ACTIVIA JOG.CITR.4X125G		
1DB X 379 Ft	379	B
SZEZÁM SZELET 35G		
1DB X 99 Ft	99	C
SPAR ESL DOB.TEJ 2,8%1L		
1DB X 169 Ft	169	B
S-BUDGET TEJFOL 20%450G		
1DB X 199 Ft	199	B
VILEDÁ ALUM.FÓLIA 20M-ES		
1DB X 400 Ft	400	C
S-BUDGET FZS.TÖRÖ 250G		
1DB X 189 Ft	189	B
S-BUDGET FZS.TÖRÖ 250G		
1DB X 189 Ft	189	B
TEJES KIFLI		
4DB X 22 Ft	88	B
SB FRISS TOJÁS 10DB S/M		
1DB X 299 Ft	299	C
SOPIANAE VILÁGOSKÉK 19SZ		
1DB X 620 Ft	620	D
SOPIANAE VILÁGOSKÉK 19SZ		
1DB X 620 Ft	620	D
ÖSSZESEN:	3 376 Ft	
BANKKARTYA	3 376 Ft	
***** SUPERSHOP INFORMÁCIÓK *****		
CHIP-KÁRTYA AZONOSÍTÓ:	2000010120610519	
FELÍRT PONT(OK):	33	
FELHASZNÁLHATÓ PONT(OK):	1214	

Köszönjük a vásárlást !		
**** WWW.SPAR.HU ****		
NYITVATARTÁS:		
HÉTFŐTŐL-PÉNTEKIG: 06.30-TŐL 20.00-IG		
SZOMBAT: 06.30-TŐL 14.00-IG		
VÁSÁRNAP: ZARVA		

TRSZ: 200106	PÉNZTÁR: 101	PÉNZTROS: 11
2010.07.26.09:45	000011/0101	
NYUGTASZÁM:	0584/00142	
	638001180	

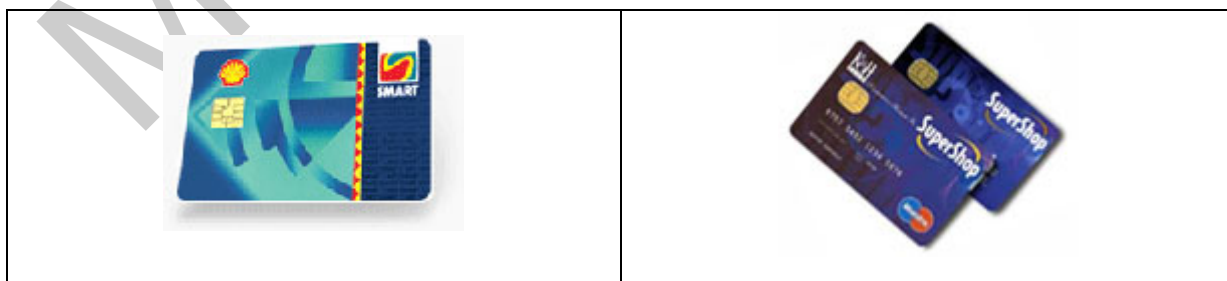
10. Bankkártyával történő fizetés nyugtája



11. Bankkártya használatról kiállított bizonylat

3.2. Pontgyűjtő kártyák

Az üzletek gyakran alkalmaznak értékesítés-ösztönzésre különféle pontgyűjtő kártyákat. Ezek legelterjedtebb változata a törzsvásárlói, illetve a bónusz kártya. A kártyákat, az akciót meghirdető üzlettől (cégtől) kell igényelni. A kártya használatával a fogyasztó, vásárlásai értékének alapján pontokat gyűjthet, amit ajándéokra, vagy következő vásárlásánál kedvezményre válthat be. A pontgyűjtő kártyák a bankkártyákhoz hasonló chip kártyák, melyen az adott cégnél (cégcsoportnál) történő vásárlásokat rögzítik. Használatukhoz az üzletnek rendelkeznie kell POS terminállal, vagy pontgyűjtő kártyaolvasóval.



12. Pontgyűjtő kártyák^{7,8}

⁷ blog.intiweb.hublog_imageshellsmartkartya.jpg



13. Pontgyűjtő kártyaolvasó

A pontgyűjtő kártya használata a vásárló részére önkéntes!

Vagyis a vásárló dönti el, hogy igényel-e ilyen kártyát, és hogy vásárlásai során élni kíván-e a pontgyűjtés lehetőségével. Ha a vásárló döntése alapján, élni kíván a lehetőséggel, akkor részére tájékoztató bizonylatot kell kiállítani, a vásárlási összeg pontértékéről, esetleg a kártya pontjainak egyenlegéről.

⁸ blog.intiweb.hublog_imageshellsmarkartya.jpg

KÁRTYABIRTOKOS PÉLDÁNYA
SuperShop Program
PONTKIBOCSÁTÁS

SPAR Kft.
Komló
Berek u. 10/a.

Tranzakció száma:	17985
Terminál ID:	9843
Kártyaszám:	2000010120610519
Vásárlás:	3376 Ft
Alappontok:	33 pont
Előző egyenleg:	1181 pont
Kapott pontok:	33 pont
Új egyenleg:	1214 pont

Ellenőrző számok:

PosID:	26730000001F1F55
TrxID:	00464100001A1F02
ECR nyugtaszám:	10124
Dátum:	2010/07/26 09:45

Használja kártyáját a Spar,
Interspar, Kaiser's, DMU, OBI, Photo
hall, Burger King elfogadóhelyein,
valamint a kiemelt patikákban!
SuperShop ügyfélszolgálat: 0614816000

14. Pontgyűjtésről kiállított bizonylat

KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK KIEGYENLÍTÉS

1. Számla

Kötelező számlát kiállítani, ha erre törvényi előírás vonatkozik.

Ilyen törvényi előírás a fordított adózású termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó számlaadási kötelezettség, mely alapján csak számla bizonylat állítható ki!

Fordított adózás esetén az eladó a számlán, áthárított áfát nem tüntethet fel, **vagyis nettó módon kell feltüntetni az eladási árat!** – Mivel áfa nélküli áron kell bizonylatot kiállítania, ezért csak a számla jöhet számításba, hiszen csak ez a bizonylat tartalmaz nettó eladási árra vonatkozó adatot. Ugyanakkor köteles a beszerző a bizonylaton, az igénybevevő adóalany adószámát feltüntetni, valamint jelölni azt a tényt, hogy **az Áfa fizetésére a vevő kötelezett.**

A fordított Áfa fizetés azt jelenti, hogy az Áfa működési mechanizmusával ellentétben értékesítéskor nem az eladó fizeti meg a számlában foglalt összeg után az Áfát, hanem a vevő.

A fordított adózás az Áfa törvény értelmében az ingatlanhoz kapcsolódó építési–szerelési, fenntartási, karbantartási, javítási, átalakítási és bontási szolgáltatások nyújtása esetében alkalmazandó.

A fordított adózás alkalmazhatóságához az érintett feleknek belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak kell lennie, vagyis *nem adóalany magánszemély és külföldön bejegyzett gazdasági társaság esetén nem érvényesül.*

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Számla							
Ez a számla összesen 3 példányban került kinyomtatásra.					Sorszám 4/2008		
Szállító <i>Minta Cég Kft.</i> 1111 Budapest Róvid utca 1. Adóig. szám: 12345678-2-11 Közösségi adószám: HU98765432 Bankszámlaszám: 12345678-12345678-00000000			Vevő <i>Ebő Ügyfél Kft</i> Budapest Vállalkozók útja 1. 1000				
Fizetési mód		Teljesítés időpontja		Számla kelte		Esedékesség	
Készpénz		2008.04.02.		2008.04.02.		2008.04.02.	
Megnevezés	VTSZ/SZJ	Mennyiség	Mee	Egységár	NettóAfa %	Afaérték	Bruttó
Takarítás		10 óra		800 Ft	8 000 Ft FAD	- Ft	8 000 Ft
<i>Az ÁFA megfizetésére a vevő kötelezett</i>							
				Afa %	Nettó	ÁFA	Bruttó
				FAD	8 000 Ft	- Ft	8 000 Ft
Összesen					8 000 Ft	0 Ft	8 000 Ft
Fizetendő végösszeg: 8 000 Ft,							
azaz Nyolcezer Forint.							
Köszönjük a vásárlást!							

15. Fordított adózású számla⁹

Egyéb esetben akkor kell számlát kiállítani, ha a fizetési mód nem készpénzben történik, vagy a vállalkozó úgy dönt, hogy egyszerűsített adattartalmú számla helyett számlát bocsát ki.

A számla is, mint az előzőleg megismert bizonylatok szigorú számadású nyomtatvány, ezért ezek beszerzésére (előállítására), felhasználására, tárolására, és selejtezésére ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint az előzőleg megismert bizonylatokra. A nyomdai úton előállított számla esetén itt is figyelemmel kell lenni, hogy csak az adóhatóság által megállapított sorszámtartománynak megfelelő számla kerüljön alkalmazásra.

A számla kibocsátásáról legkésőbb:

- a teljesítés időpontjáig, illetve
- előleg fizetés esetén a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb attól számított 15 napon belül köteles gondoskodni a termék értékesítője, szolgáltatást nyújtója.

⁹ www.kulcs-soft.hu...200804fordado2.jpg

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A számla kötelező adattartalma: A készpénzfizetési számlához képest *kiegészül* az alábbi adatokkal:

A fizetés módja: a következő jelölések szokásosak:

- készpénzes kifizetésnél: **kp**
- átutalásnál: **átut**
- csekken történő kifizetésnél: **postai csekk**

A teljesítés időpontja: Az az időpont, amelyre a termékértékesítés vagy a szolgáltatás vonatkozik. Egy napnál hosszabb szolgáltatásnál, a tól-ig időszakot kell írni. (pl.: 2010.07.15. vagy 2010.07.01.– 2010.07.30.)

Fizetési határidő: a pénzügyi teljesítés végső határideje

A termék (szolgáltatás) mennyiségi egysége és mennyisége: db, liter, csomag, doboz stb.

A termék (szolgáltatás) adó nélkül számított egységára: fontos, hogy ÁFA nélküli egységárat kell feltüntetni, két tizedesjegy pontossággal!

A termék (szolgáltatás) adó nélkül számított ellenértéke tételenként és összesen: adó nélküli egységár szorozva a mennyiséggel, két tizedesjegy pontossággal!

A felszámított adó százalékos mértéke: lehet 25%, 18%, 5% . AM – adómentes tevékenység, FAD – fordított adózás esetén

Az áthárított adó összege tételenként és összesen: két tizedesjegy pontossággal (fordított adózás esetén áfa összeget nem szabad szerepeltetni!)

A termék (szolgáltatás) adóval együtt számított ellenértéke tételenként és összesen: egész forintba kerekítve!

A számla végösszege: számjegyekkel, és betűvel kiírva!

Aláírása nem kötelező, kivéve az elektronikus formában kiállított számlát.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A számlakibocsátó pontos neve, címe, adószáma (bélyegző lenyomat) Átutalásos fizetés esetén bankszámla száma		A vevő pontos neve, címe Fordított adózás esetén adószáma					
A fizetés módja: átut., Kp, csekk	Teljesítés időpontja	Számla kelte: amikor a számla íródik	Fizetési határidő: a pénzügyi teljesítés utolsó napja				
SZÁMLA							
A számlakibocsátó neve, címe:		A vevő neve, címe:					
Közösségi adószám:		Közösségi adószám:					
Adóazonosító szám:		Adóazonosító szám:					
A fizetés módja:	A teljesítés időpontja:	A számla kelte:	A fizetési határidő:				
A termék vagy szolgáltatás							
A termék (szolgáltatás), megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egysége	Mennyisége	Egységára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA kulcsa	Áthárított ÁFA-összege	Ellenérték (ÁFA-val együtt)
A számlában szereplő ÁFA részletezése	%	%	%				
A számlaérték ÁFA nélkül							
Az ÁFA összege							
A számla végösszege							
P. H. aláírás						Összesen	

ÁFA kulcs: 25%, 18%, 5% vagy AM

Áfa nélküli egységár (nettó ár)

Áfa nélküli érték (nettó érték)

Áfa összege: nettó érték szorozva az áfa kulccsal

Érték áfa-val: Áfa összege + nettó érték

Áfa nélküli érték mindösszesen

Áfa összegek mindösszesen

Áfával növelt fizetendő mindösszesen

Azonos áfa kulcsú termékek áfa nélküli értékeinek összege

Azonos áfa kulcsú termékek áfa összegeinek együttes összege

Azonos áfa kulcsú termékek áfával növelt értékeinek összege

16. A számla kötelező tartalmi elemei

A számla **forintban vagy külföldi pénznemben is kiállítható**, de az áthárított adó összegét, mindig fel kell tüntetni **forintban!**

Milyen árfolyamon kell feltüntetni az áfa összegét?

- Belföldi pénzügyintézet deviza **eladási árfolyamán**, vagy
- MNB¹⁰ árfolyamon, ha ezt az APEH-nek előzetesen bejelentették.

¹⁰ Magyar Nemzeti Bank

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Számla						
1. példány			Sorszám		2/2010/V	
Ez a számla összesen 1 példányban került kinyomtatásra.						
Szállító			Vevő			
Bemutató Cég Kft. Budapest 1022			X kft			
Fizetési mód	Teljesítés időpontja	Számla kelte	Esedékesség			
Készpénz	2010.02.24.	2010.02.24.	2010.02.24.			
Megnevezés	VTSZ/SZJ	Mennyiség/Mee	Egységár	NettóÁfa %	Áfaérték	Bruttó
a-termék		2 db	0,50 EUR	1,00 EUR 25%	0,25 EUR	1,25 EUR
Áfa %	Nettó	AFA	ÁFA (Ft)	Bruttó		
25%	1,00 EUR	0,25 EUR	67 Ft	1,25 EUR		
Összesen	1,00 EUR	0,25 EUR	67 Ft	1,25 EUR		
Fizetendő végösszeg: 1,25 EUR,						
azaz Egy/25 Euró.						
(Árfolyam: 269,5300 Ft/EUR)						
Köszönjük a vásárlást!						

17. Számítástechnikai eszközzel előállított Euróban fizetendő számla¹¹

A számla magyar nyelven, vagy bármely más élő nyelven is kibocsátható.

A számla készülhet 3, vagy 4 példányban:

- az első eredeti példány a vásárló példánya (biztosítani kell, hogy az eredeti példányt csak egyszer lehessen kinyomtatni!)
- második ill. négypéldányos számla esetén a harmadik példány a vállalkozásé (könyvelő példánya, ill. vállalkozás kereskedelmi, vagy pénzügyi osztályára kerül)
- utolsó példány tömb példány (5 adóévig meg kell őrizni)

Számítástechnikai eszközzel készített számla

Gépi számlázás alkalmazásakor a számla kibocsátójának rendelkeznie kell a programra vonatkozóan a szoftverkészítő által a felhasználó részére adott olyan nyilatkozattal, mely szerint a program megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A számítástechnikai eszközzel előállított számlának a kibocsátónál maradó példánya **elektronikusan is archiválható**. A számlaképet ilyenkor fokozott biztonságú **elektronikus aláírással**, és minősített szolgáltató által kibocsátott **időbélyegzővel** kell ellátni!

¹¹ www.kulcs-soft.hublogkeszletnyilvantartowp...

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Elektronikus számla

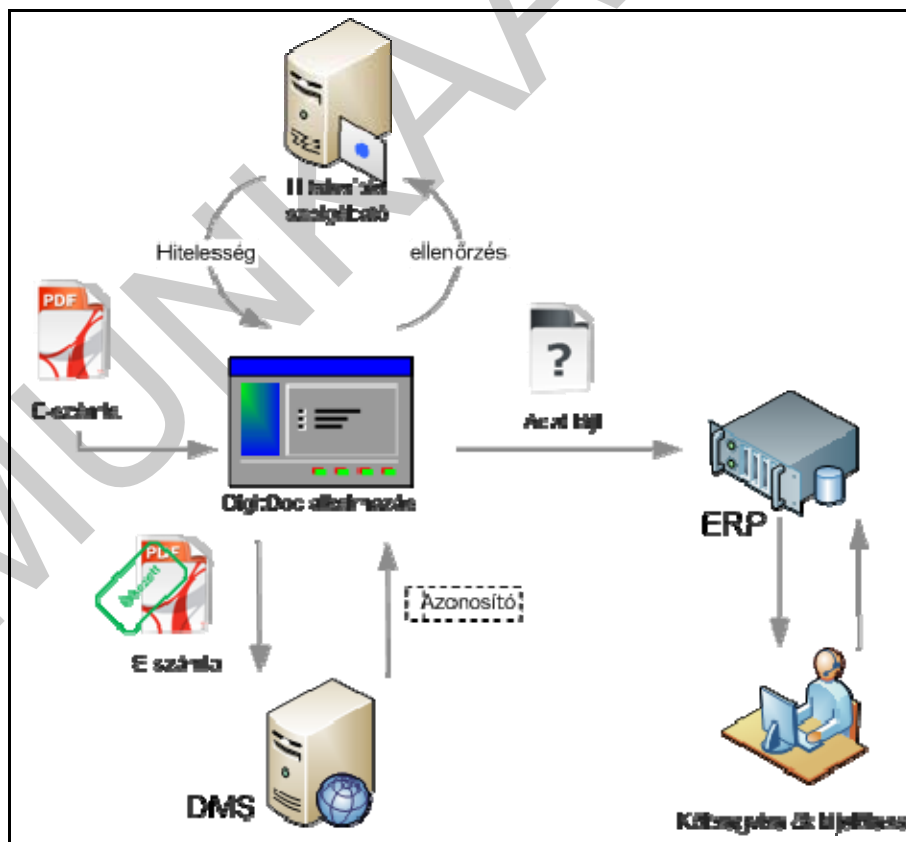
Elektronikus számlát csak a vevővel, a megrendelővel történt előzetes megállapodás alapján és a megállapodás szerinti formában lehet kibocsátani!

Az elektronikus számla adóigazgatási azonosításra akkor felel meg, ha az adóalany az elektronikus számla:

- eredetének hitelességét,
- tartalmának teljességét, megváltoztathatatlanágát, sértetlenségét,
- értelmezhetőségét, olvashatóságát,
- a jogosultak általi hozzáférhetőségét, valamint
- a jogosulatlan hozzáférés, módosítás, törlés vagy megsemmisítés elleni védelmét
- a kibocsátáskor és a számla megőrzésére jogszabály által előírt időtartam alatt is biztosítja.

Elektronikus úton kibocsátott számla, egyszerűsített számla esetében az eredet hitelességét, a tartalom sértetlenségét, valamint a dokumentum olvashatóságát fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel vagy **elektronikus adatszere rendszerben (EDI)** történő továbbítással kell biztosítani.

EDI rendszerben történő számlázásokról az adóalanyoknak havonta papíralapú kiegészítő összesítő dokumentummal kell rendelkezniük. A kiegészítő összesítő dokumentumra a számviteli törvénynek a számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.



18. Elektronikus számla készítés menete¹²

Az elektronikus számlázás lépései:

1. A számítógép alapú számlázó alkalmazása a számlaadatokat a nyomtató helyett elektronikus fájlba „nyomtatja”.
2. A számlaadatok elküldésre kerülnek, melyet a DigitDoc alkalmazás szervere automatikusan fogad.
3. A DigitDoc E-számla rendszer a beérkező számlaadatokból elkészíti a PDF formátumú számlaképet és a szükséges XML csatolmányokat.
4. Az elkészült számlaképet és XML csatolmányokat tartalmazó PDF fájlt, ezt követően a DigitDoc aláírás alkalmazása **digitális aláírással hitelesíti**, majd hitelesítés szolgáltató partnerétől minősített **időbélyeget** kér az elkészült számlaképhez. Az ilyen módon **előállított és hitelesített fájl nevezhető elektronikus számlának**.
5. Az elkészült és hitelesített elektronikus számla fájlt a DigitDoc alkalmazás szervere visszaküldi, elhelyezi az Ön saját szerverén, majd törli a DigitDoc szerverről, így biztosítva, hogy fizikailag az elektronikus számla kizárólag az Ön saját szerverén álljon rendelkezésre.
6. A DigitDoc alkalmazás szervere – az elkészült számlák későbbi visszakereshetőségének biztosítása érdekében – bizonyos számlainformációkat az elektronikus számla adminisztrációs rendszer saját adatbázisában rögzíti (pl: vevő neve, számla sorszáma, vevő e-mail címe...stb). Ebben az adatbázisban rögzül természetesen az elkészült számlákkal kapcsolatos log-fájl is, mely tartalmazza az e-számlák készítésének minden lépésével kapcsolatos ellenőrző adatokat.
7. A fentieket követően a DigitDoc alkalmazás szervere **e-mailben értesíti a vevőt a számla elkészültéről**. Az elkészült számlát a vevő felé nem továbbítja a rendszer, mindössze azon weboldal hivatkozását küldi meg, melyről a **e-számla titkosított csatornán letölthető**. Az adott oldal elérhetősége egyedi azonosítókkal ellátott, így a vevő kizárólag a számára aktuálisan kiállított számlát tudja letölteni.
8. A fentiek szerint a számlakészítés folyamatát, az értesítő e-mail és a számla letöltésének státuszát, valamint a számla bizonyos adatait a DigitDoc E-számla adminisztrációs rendszer rögzíti. Az adminisztrációs rendszerben így a teljes folyamat a későbbiekben ellenőrizhető. Természetesen a DigitDoc alkalmazás szervere a folyamatról log fájlt is készít, így az ellenőrzés akár automatikusan is történhet a kiállító oldalán.

E-számla előnyei

- **Felhasználóbarát formátum**, az emberi olvasó számára könnyen értelmezhető, szükség szerint azonnal nyomtatható.
- Nincs szükség semmilyen egyedileg fejlesztett olvasó alkalmazás telepítésére.

¹² www.digitdoc.hu/Portals0/Fajlok/folyamat1.png

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

- A számla olvasásához szükséges Adobe Reader **számítógépes** nyelvi **verzióban**, minden **operációs rendszerhez** elérhető.
- A DigitDoc E-számla rendszerrel kiállított e-számla mindössze **egyetlen fájl**, mely azon túl, hogy megjelenítésében maximálisan felhasználóbarát, **számítástechnikai feldolgozása automatizálható**.
- A PDF kiterjesztésű fájlokat a **legtöbb felhasználó jól ismeri**, nincs szükség magyarázatra az e-számla fájlformátumával, a "használat" kapcsolatban, az **elfogadási arány lényegesen magasabb**.
- Az Adobe Reader már a 7.0 verziója óta képes az **elektronikus aláírások és időbélyegek**, valamint a visszavont aláírások **online ellenőrzésére**.
- A DigitDoc E-számla rendszerrel kiállított PDF formátumú e-számla minden tekintetben eleget tesz a **jogszabályban meghatározott feltételeknek**.

A SZIGORÚ SZÁMADÁSÚ BIZONYLATOK (NYUGTA, EGYSZERŰSÍTETT ADATTARTALMÚ SZÁMLA, SZÁMLA) JAVÍTÁSA

Nyomdai úton előállított bizonylatok javítása

A nyugta, és számla bizonylatokat átírással javítani tilos! A hibásan kiállított bizonylatokat stornózni kell!

- A bizonylatot át kell húzni, és rá kell írni „STORNO”, vagy „RONTOTT”
- A bizonylat összes példányának a tömbben kell maradnia!

Gépi úton előállított bizonylatok javítása

Amennyiben a "NYUGTA", "EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA" teljes körű kinyomtatása, vagy adatainak előírás szerinti gyűjtése nem biztosítható (például hardver hiba, papírhiány, mező túlcsoportosulás, stb. esetén), akkor a **bizonylat kinyomtatását meg kell szakítani**. Számítógép alapú pénztárgép esetén a bizonylat megszakítása abban az esetben is kötelező, ha az adóügyi kártya bizonylat szintű forgalmi gyűjtőinek összege különbözik a felhasználói program által küldött "ÖSSZESEN sor kinyomtatás" funkció paraméterétől (szinkronizálási-hiba). A megszakított bizonylaton **"NYUGTA-MEGSZAKÍTÁS", vagy "EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA-MEGSZAKÍTÁS"** szöveggel jelezni kell a megszakítás tényét, majd "ÖSSZESEN: 0 Ft", bizonylat sorszám, dátum, idő, AP jel és sorszám kinyomtatásával kell a bizonylatot lezárni.

A megszakított bizonylatokat is sorszámozni kell!

A már kinyomtatott hibás bizonylatokat szintén stornózni kell (stornó felirat, aláírás, pecsét), és negatív előjelű helyesbítő számlát kell kiállítani, melyen fel kell tüntetni az „eredeti stornózott számla” számát!

A NYUGTA-, ÉS SZÁMLAADÁSI KÖTELEZETTSÉG HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSE

A számla- és nyugtaadási kötelezettség teljesítését az APEH jellemzően próbavásárlással ellenőrzi.

Az adóellenőr az ellenőrzés során próbavásárlást, leltárfelvételt végezhet.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Az adózónak az érdeke, hogy olyan személy végezze az értékesítést, aki a nyugtaadás szabályait maradéktalanul ismeri és betartja. A vállalkozó kötelessége a szabályokat a dolgozójával megismertetni! Ezek elmaradása a nyugtaadás elmaradása esetén nem mentesíti a szankcióktól.

Szankciók nyugta-, és számlaadási kötelezettség elmulasztása esetén:

- Mulasztási pénzbírság: **Az adózó mellett, annak alkalmazottja, képviselője, vagy az értékesítésben közreműködő magánszemély is (pl.: segítő családtag) mulasztási bírsággal sújtható.**
- üzlet meghatározott ideig történő lezárása (12, 30, 60 nap),
- vállalkozói engedély visszavonása, tevékenység engedélyének visszavonása.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

1. feladat

Keressen környezetében nyomdai úton előállított nyugtát!

Ragassza a nyugtát az alábbi helyre!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Ellenőrizze kötelező adattartalmát a következő táblázat segítségével!

Nyugta - megnevezés	Van	Nincs
Bizonylat kiállításának pontos dátuma: év/hó/nap		
Bizonylat sorszáma:		
A bizonylat sorszáma megfelel a törvényi előírásoknak:	Igen	Nem
Kiállító cég pontos megnevezése, címe, adószáma (bélyegzőlenyomat)		
A fizetendő összeg áfa-val növelt értéke:		

Véleménye szerint megfelel a nyugta adattartalma a törvényi előírásoknak?

Igen

Nem

Ha nem, akkor fogalmazza meg a hiba okát (okait)!

<hr/> <hr/> <hr/>

2. feladat

Keressen környezetében pénztárgép által kiállított nyugtát!

Ragassza a nyugtát az alábbi helyre!

--

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Ellenőrizze kötelező adattartalmát a következő táblázat segítségével!

Bizonylat fejléce: (a sorrend is kötelező!) a kiállító cég neve a kiállító cég székhelye az üzlet neve az üzlet címe a cég adószáma	
Nyugta megnevezés:	Van <input type="checkbox"/> Nincs <input type="checkbox"/>
Válasszon ki egy terméket mely a nyugtán található és írja le annak adatait!	
A termék pontos megnevezése:	
A termék mennyisége:	
A termék áfával növelt egységára:	
A termék áfával növelt értéke:	
A termék előírás szerinti áfa gyűjtőjének jele:	
A fizetés módja, és összege	
Fizetendő összeg, összesen felirat:	ÖSSZESEN:.....Ft
Nyugta sorszáma:	
Nyugta kelte: év/hó/nap/óra/perc	
A pénztárgép egyedi azonosító száma:	AP

Milyen a táblázatban nem említett adatokat talál még a nyugtán? Nevezze meg ezeket!

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

3. feladat

Nézzon utána gyakorlati munkahelyén, az egyszerűsített adattartalmú számla (készpénzfizetési számla) kiállítására vonatkozó szabályoknak!
Tapasztalatai alapján válaszoljon az alábbi kérdésekre!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A bizonylat készítés módja:	Nyomdai úton előállított	Pénztárgéppel előállított	Számítástechnikai eszközzel előállított
Kinek a feladata a bizonylat elkészítése?	Eladó	Pénztáros	Vevőszolgálat
A vevő adatai (név, cím) milyen módon kerül a számlára?	Kézírással, bediktálás alapján	Számítógép billentyűzete segítségével	Kódszám alapján, melyet előzőleg számítógépben rögzítettek
Hány példányban készül a bizonylat?			
Mi a teendő az egyes bizonylati példányokkal?			

Foglalja össze néhány mondatban, hogy Önöknél milyen szabályok vonatkoznak az egyszerűsített adattartalmú számla kiállításának módjára!

4. feladat

Keressen környezetében nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számlát (kézpénzfizetési számla)! Ha módja van rá, ragassza be a bizonylat fénymásolatát!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Nevezze meg a bizonylat kötelező adattartalmát az alábbi táblázat segítségével!

Bizonylat megnevezése:		
Bizonylat sorszáma:		
A bizonylat sorszáma megfelel a törvényi előírásoknak?	Igen	Nem
Számlakibocsátó adatai: Pontos neve, Címe adószáma		
Vevő neve, címe		
A bizonylat kelte: (év/hó/nap)		
A termék pontos megnevezése (legalább egy terméket válasszon ki!)		
A terméknek van-e feltüntetve kódszáma?	Van	Nincs
A termék mennyiségi egysége:		
A termék mennyisége:		
A termék áfával növelt egységára		
A termék áfával növelt értéke		
A bizonylaton feltüntetett áfa kulcs (áfa kulcsok)		
Azonos áfa kulcs szerepel a bizonylaton fenn, és lent?	Igen	Nem
Áfával növelt fizetendő összeg:		
Betűvel kiírták a fizetendő összeget:	Igen	Nem

Ezen adatokon túlmenően tartalmaz-e valamilyen adatot a készpénzfizetési számla? Ha igen nevezze meg ezeket!

<hr/> <hr/> <hr/>

5. feladat

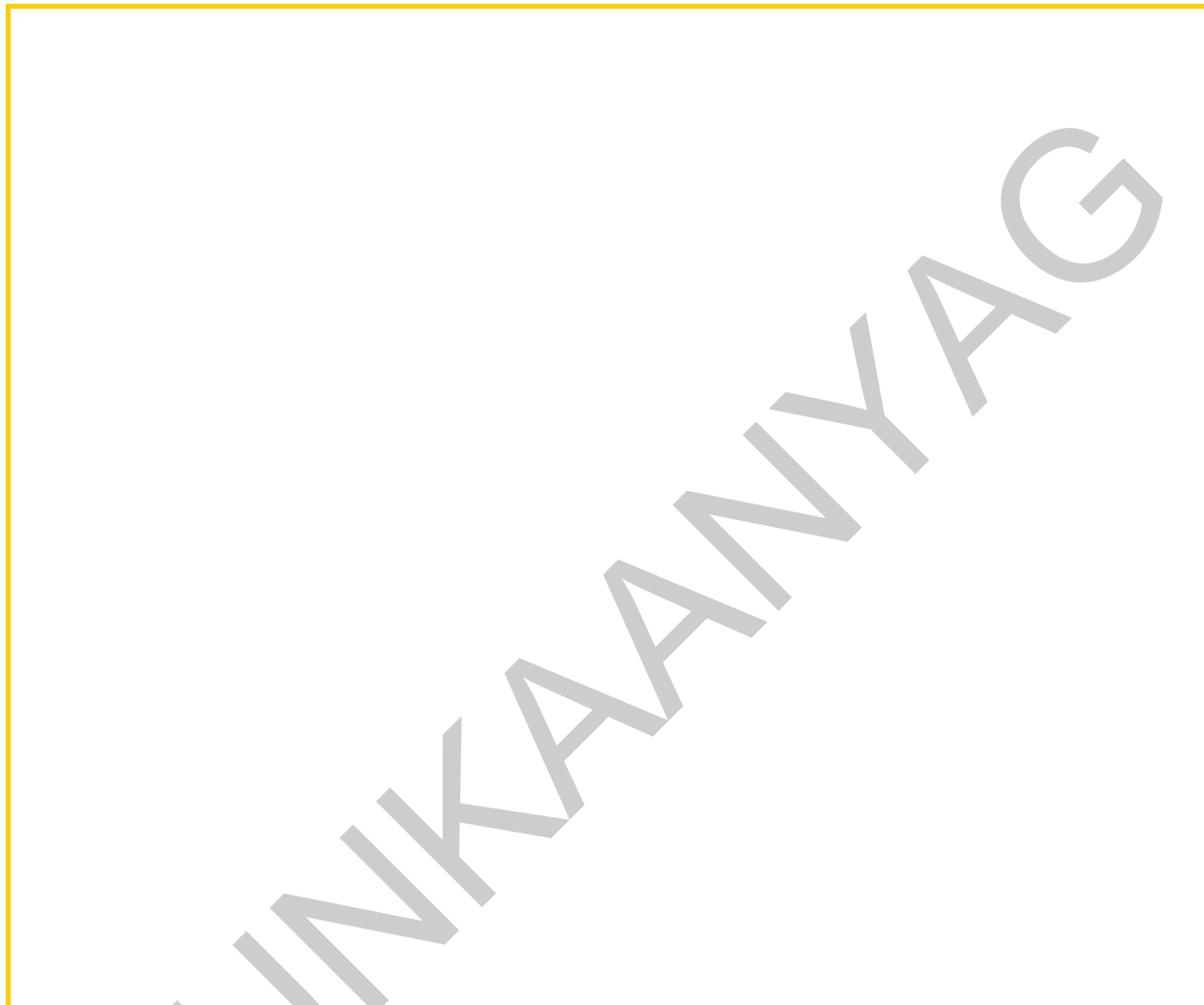
Keressen környezetében pénztárgéppel előállított egyszerűsített adattartalmú számlát (készpénzfizetési számla)! Ha lehetősége van rá, ragassza be a bizonylat fénymásolatát!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Hasonlítsa össze az előző bizonylattal! Milyen eltérő adatokat tartalmaz a pénztárgépen kiállított bizonylat, a nyomdai úton előállított bizonylathoz képest? Nevezze meg ezeket!

6. feladat

Keressen környezetében számítógéppel előállított egyszerűsített adattartalmú számlát! (készpénzfizetési számla) Rajzolja/írja le a bizonylaton található adatokat! (Esetleg ragassza be annak fénymásolatát!)



Adattartalmára vonatkozóan melyik egyszerűsített adattartalmú számlához áll közelebb?

- a) Nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számla
- b) Pénztárgéppel előállított egyszerűsített adattartalmú számla

7. feladat

Kérje meg gyakorlati munkahelyén vezetőjét, hogy mutasson Önnek kiállított számlát! Rajzolja/írja le a számlán található adatokat! (esetleg ragassza be a számla fénymásolatát)

Blank area for drawing or writing, containing a large watermark reading 'MUNKAANYAG'.

Nevezze meg a számla kötelező adattartalmát az alábbi táblázat segítségével!

A bizonylat megnevezése:			
A bizonylat sorszáma:			
A bizonylat kiállításának módja:	Nyomdai úton előállított	Számítógéppel előállított	Elektronikus számla
A számlakibocsátó neve, Címe Adószáma:			
A vásárló neve Címe			
A fizetés módja:			
A teljesítés időpontja:			
A számla kelte:			
Fizetési határidő:			
Egy kiválasztott termék megnevezése:			
Kódszáma (ha van)			
Mennyiségi egysége:			
Mennyisége:			
Egységára áfa nélkül:			
Értéke áfa nélkül:			
Áfa kulcsa:			

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Áfa összege:		
Értéke áfá-val növelve		
Áfa csoport szerinti érték összesen:		
Áfa csoport szerinti áfa összeg összesen:		
Áfa csoport szerinti áfával növelt érték összesen:		
Áfa nélküli értékek mindösszesen:		
Áfa összege mindösszesen:		
A számla fizetendő végösszege:		
A fizetendő összeg ki van írva betűvel?	Igen	Nem
Aláírás van-e a számlán?	Igen	Nem

MUNKANYAG

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

A vásárlás ellenértékét milyen módon egyenlíthetik ki a vásárlók? Az egyes fizetési módokhoz milyen nyugtaadási kötelezettséget kell teljesíteniük?

Egészítse ki az alábbi mondatokat!

..... fizetési mód esetén a nyugtaadási kötelezettséget
..... és/vagy
kell igazolni!
..... fizetési mód esetén a nyugtaadási kötelezettséget
..... kell igazolni!

2. feladat

Mit jelent a nyugtaadási kötelezettség? Fogalmazza meg!

3. feladat

Sorolja fel azokat a tevékenységeket, ahol törvényi előírás alapján nem kell nyugtát kiállítani!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

4. feladat

Állapítsa meg az alábbi, nyugtára vonatkozó állítások közül melyek igazak, vagy hamisak!
Jelölje: I – igaz, H – hamis

	A nyugta élő idegen nyelven is kiállítható.
	A nyugta csak papír alapon állítható ki.
	A nyugta csak 900 ezer forint bruttó értékösszeg alatt állítható ki.
	Pénztárgéppel csak akkor állítható ki a nyugta, ha arra törvényi előírás kötelezi a vállalkozót.
	Pénztárgéppel kell kiállítani a nyugtát, ha azt törvényi előírás kötelezővé teszi számára.
	A nyugtaadási kötelezettség alól kérelemre az adóhatóság felmentést adhat.
	Csak a pénztárgéppel történő nyugtaadási kötelezettség alól lehet mentesülni az adóhatóság engedélye alapján.

5. feladat

Sorolja fel a nyomdai úton előállított nyugta kötelező adattartalmát!

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

6. feladat

Ellenőrizze le, az alábbi nyugta megfelel-e a törvényi előírásoknak?

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

NYUGTA

Név, cím, adóigazgatási azonosító szám

Herkules (Gyakornó) Kft.
7623 Pecs, Ret. u. 10.
Bank sz.sz.: 763-18137
Adósz.: 61182325-2-02-1

Kelet: 2009. 07. 09

Sorszám: OH4

0346428

75-28

1db Női blúz	4.500	Ft	—	f
		Ft		f
		Ft		f
		Ft		f

4.500 Ft

összeget átvettem:

Szabóni
aláírás

B. Sz. ny. 15-41/Idem r. sz. - Pátia-Nyomell. MSZ 16133

19. Nyugta

Amiben megfelel az előírásoknak: _____

Amiben nem felel meg az előírásoknak: _____

7. feladat

Olvasa el az alábbi esettanulmányokat, majd röviden fogalmazza meg, hogyan oldaná meg a problémát!

Üzletük pénztárgép használatra kötelezett.

a) A pénztárgép elromlott, nem tud a vásárlók részére továbbiakban gépi nyugtát adni.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Probléma megoldása: _____

b) Vezetője megkéri, hogy az üzlet előtt kialakított standon értékesítsen zöldség-, és gyümölcs árut. A standon nincs lehetőség pénztárgép kihelyezésére.

Probléma megoldása: _____

8. feladat

Nézze meg az alábbi pénztárgép által kiállított nyugtát, majd töltsse ki az alábbi táblázatot a gépi nyugta kötelező adattartalmára vonatkozóan! Állapítsa meg, hogy mennyit fizet a vásárló!

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

***** DM KFT. *****		
*** 2046 TÖRÖKBÁLINT DEPO PF: 4 ***		
***** KOMLÓ 188 SZ. BOLT *****		
*** 7300 KOMLÓ VÁROSHÁZ TÉR 21.***		
ADÓSZAM: 11181530-2-44		
----- NYUGTA -----		
CHEMOTOX EL. KORONG	899	C
PARSÁCSIPESZ	529	C
S-HE SZEMCERUZA	549	C
SUND.NAPSZ.FELN.MOA	2 999	C
ENGEDMÉNY 25%	-750	eC
RÉSZÖSSZEG:	4 326	Ft

ÖSSZESEN:	4 326	Ft
KÉSZPÉNZ:	20 000	Ft
VISSZAJÁRÓ:	15 674	Ft
KEZELŐ:1998	KASSZA:1	S.SZAM:8706
NYUGTASZAM:		1554/00078
2010.07.10.		10:27
☞ 489000280		

20. Gépi nyugta

	DM KFT. 2046 Törökbálint Depo Pf.: 4
	Komló 188. sz. bolt
	7300 Komló, Városház tér 21.
	11181530-2-44
	NYUGTA
	Chemotox el. Korong
	899
	C
	ÖSSZESEN: 4 326 Ft
	155/00078

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

	2010.07.10. 10:27
	AP 489000280

9. feladat

Az Önök üzletében lehetőség van euróval történő fizetésre.

a) Milyen tájékoztatási kötelezettségeket kell betartaniuk ebben az esetben? Írja le röviden!

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

A vásárló Euróval kíván fizetni.

b) Sorolja fel azokat az adatokat, melyeknek meg kell jelennie a gépi nyugtán euróval történő fizetés esetén!!

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

10. feladat

Milyen bizonylatot kell kiállítania az alábbi értékesítésekről? Írja a megfelelő bizonylat jelét a vásárlási tétel mellé!

Nyugta - Ny, Egyszerűsített adattartalmú számla - E, Számla - SZ

S.sz.	Bizonylat fajtája	Megvásárolt termékek:
1.		1 db LG 106 cm-es televízió 250.000 Ft 11 csomag DVD lemez 510 Ft/csomag A vásárló bankkártyával fizet.
2.		1 kg félfehér kenyér 180 Ft/kg 5 db Danon tejföl 2 dl 150 Ft/db 2 dob 2,8% Mizo 1l dobozos tej 210 Ft/dob A vásárló készpénzzel fizet.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

3.		1 kg félfehér kenyér 180 Ft/kg 5 db Danon tejföl 2 dl 150 Ft/db 2 dob 2,8% Mizo 1l dobozos tej 210 Ft/dob A vásárló bankkártyával fizet, és számlát kér.
4.		52 csomag 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs A vásárló készpénzzel fizet.
5.		10 csomag 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs A vásárló készpénzzel fizet.
6.		8 db 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs 9 db 1l-es Lenor öblítő koncentrátum 2500 Ft/db A vásárló átutalással fizet.
7.		1 db hálószoba bútor garnitúra 450.000 Ft/garn. 2 db Cardo ágybetét 90X200 150.000 Ft/db 1 db álló tükör 120.000 Ft/db 1 db ágytakaró 200X220 80.000 Ft/db 2 db 3 részes ágynemű garnitúra 8.000 Ft/garn A vásárló készpénzzel fizet - számlát kér.
8.		5 db 10 dobozos gyűjtő csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló bankkártyával fizet.
9.		5 db 10 dobozos gyűjtő csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló átutalással fizet.

11. feladat

a) Az alábbi gépi nyugta alapján töltsse ki a vásárló kérésére az egyszerűsített adattartalmú számlát!

A vásárló adatai:

Kovács István

7800 Siklós, Béke tér 3.

Neriton Kft.	
7623 Pécs, Őz u. 1.	
tel/fax:72/515-678	
<u>Adószáma: 62301308-2-02</u>	
NYUGTA	
2015 Elta botmixer	
Áfa 25%	
1X	3.600
	3.600 C
46233 férfi kord nadrág	
Áfa 25%	
2X	4.800
	9.600 C
55455 barna kenyér	
Áfa 18%	
5X	180
	900 B
RÉSZÖSSZEG:	14.100
ÖSSZESEN:	14.100 Ft
KP FIZET:	15.000
VISSZA Ft:	900
NYUGTA SORSZÁM:	0000123
2010/07/08	8:19
ELADÓ 2	
KÖSZÖNJÜK A VÁSÁRLÁST	
AP 482000012	

21. Gépi nyugta

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Készpénzfizetési számla		Számلاسorszám: AA8EC456784			
Számلاكibocsátó neve, címe:		Vevő neve, címe:			
Közösségi adószám: Adóazonosító szám:		Közösségi adószám: Adóazonosító szám:		Számلا kelte:	
A termék vagy szolgáltatás					
A termék (szolgáltatás) besorolási száma, egyéb jellemzői	Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára (ÁFÁ-val növelt)	Értéke, mely% ÁFÁ-t tartalmaz	Értéke, mely% ÁFÁ-t tartalmaz
PH		Összesen:			
aláírás		A számla fizetendő végösszege:			
1	Az áthárított adó százaléka		%%
B.13-373/50/W r.sz. - Állami Nyomda Nyrt. Tel: 431 1332 – Internet:www.allaminyomda.hu					

22. Készpénzfizetési számla

b) Hová kerül a nyugta, illetve a 3 példányos készpénzfizetési számla egyes példányai?

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Nyugta: _____

Készpénzfizetési számla:

1 példány: _____

2. példány: _____

3. példány: _____

12. feladat

Sorolja fel a nyomdai úton előállított egyszerűsített adattartalmú számlához képest, milyen egyéb adatokat kell feltüntetni a pénztárgép által kiállított készpénzfizetési számlán!

13. feladat

Állapítsa meg az alábbi állítások közül melyek igazak, vagy hamisak!

Jelölje: I – igaz, H – hamis

	A nyugtaadási kötelezettséget csak abban az esetben teljesítjük, ha nemcsak kiállítjuk a nyugtát, hanem azt át is adjuk a vásárlónak.
	Ha kiállítjuk a nyugtát, és azt nem tépjük le a pénztárgépről, akkor is teljesítjük a nyugtaadási kötelezettséget.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

	A vásárló kérése dönti el, hogy 900 ezer Ft feletti értékesítés esetén nyugtát, vagy egyszerűsített adattartalmú számlát állítunk ki.
	Ha a pénztárgépünk egyidejűleg alkalmas nyugta, és számla kiállítására is, és számlát állítunk ki, akkor mentesülünk a nyugtaadási kötelezettségünk alól.
	Ha számlát állítunk ki, akkor mentesülünk a nyugtaadási kötelezettségünk alól.
	A fordított adózást alkalmazó vállalkozás a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállíthat nyugtát, egyszerűsített adattartalmú számlát, és számlát is.
	A fordított adózás alá tartozó vállalkozás csak számlát állíthat ki!
	A számla kiállítható magyar, és bármely élő idegen nyelven.
	A számla csak papír alapon állítható ki.
	A számla csak forintban állítható ki.
	Idegen pénznemben kiállított számla esetén az áfa értékét forintban is meg kell határozni!

14. feladat

A vásárló bankkártyával fizet, és pontgyűjtő kártyáját is használni kívánja. Milyen bizonylatokat kell átadnia a vásárlónak az értékesítésről?

<hr/> <hr/> <hr/>

15. feladat

Ön az alábbi azonosító adatokkal rendelkező vállalkozás üzletében dolgozik:

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Üzlet neve: Alfa Kft.

Címe: 7623 Pécs, Temesvár u. 1.

Adószáma: 62301303-2-02

Bankszámla száma: 12345678-87654321

Vezetője megkéri, hogy az Önökhöz érkezett alábbi megrendelő levél alapján töltsse ki a vásárló részére a számlát!

Mentor Bt.				
7623 Pécs, Rét u. 15.				
Adószám : 62345678-2-22		Bank sz. : 12347654-98735412		
Alfa Kft.				
Pécs, Temesvár u. 1. 7623		iktsz : K321/10 ügyint : Kiss Jolán hiv.sz. : 48/10		
Tárgy: megrendelés				
Tisztelt Értékesítési Osztály!				
Köszönettel vettük ajánlatukat, mely alapján megrendeljük Önöktől az alábbi termékeket:				
VTSZ	menyiség	megnevezés	áfa kulcs	Fogy. ár
45-23-7	1 db	LG PL3611 Plazma televízió	25 %	240.000 Ft/db
46-23-2	1 db	férfi farmernadrág	25%	12.000 Ft/db
55-28-1	2 kg	félfehér kenyér	18%	180 Ft/kg
A megrendelt termékek szállítását 2010. július 15-re kérjük biztosítani.				
A számla ellenértékét a termékek átvételét követően 8 napon belül átutalással egyenlítyük ki.				
A további jó üzleti kapcsolat reményében				
köszönettel:.....				
Kovács Ákos értékesítési vezető				
Pécs, 2010. július 2.				

23. Megrendelő levél

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

SZÁMLA				AM8SB679715			
A számlakibocsátó neve, címe:				A vevő neve, címe:			
Közösségi adószám: Adóazonosító szám:				Közösségi adószám: Adóazonosító szám:			
A fizetés módja:		A teljesítés időpontja:		A számla kelte:		A fizetés határideje:	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék (szolgáltatás), megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egysége	Mennyisége	Egységára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA Kikötés	Áthárított ÁFA összege	Ellenérték (ÁFA-val együtt)
A számlán szereplő Áfa részletezése	%		%		%		PH aláírás
							Összesen
A számlaérték ÁFA nélkül							
Az ÁFA összege							
A számla végösszege							

24. Számla

16. feladat

Hasonlítsa össze az egyszerűsített adattartalmú számla kötelező adatait, a számla adataival! Tegyen X - t abba a rubrikába, amely bizonylatra igaz!

Kötelező adat	Egyszerűsített számla	Számla
Számlakibocsátó neve, címe adószáma		
Számlakibocsátó bankszámla száma		
Vevő neve, címe		
Számla kelte		

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Fizetés módja		
Teljesítés ideje		
Fizetési határidő		
Termék megnevezése		
Mennyiségi egység		
Mennyiség		
Egységár áfa nélkül		
Egységár áfával növelt		
Érték áfa nélkül		
Érték áfával növelt		
Áfa kulcs		
Visszaszámolási áfa kulcs		
Áfa összege		
Áfa nélküli érték áfa csoportonként		
Áfa összege áfa csoportonként		
Áfával növelt érték áfa csoportonként		
Áfa nélküli érték összesen		
Áfa érték összesen		
A számla bruttó fizetendő végösszege		
Fizetendő összeg betűvel kiírva		

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

17. feladat

Milyen követelményeknek kell megfelelniük a szigorú számadású nyomtatványoknak?
(nyugta, egyszerűsített adattartalmú számla, és számla) Nevezze meg ezeket!

18. feladat

Milyen előírások vonatkoznak a szigorú számadású nyomtatványok beszerzésére?

19. feladat

Milyen előírások vonatkoznak a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására?

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

20. feladat

Mely esetben lehet csak elektronikus számlát kibocsátani? Fogalmazza meg!

21. feladat

Mi tekinthető elektronikus számlának? Fogalmazza meg!

22. feladat

Hogyan történik a hibásan kiállított (nyugta, egyszerűsített adattartalmú számla, számla) bizonylatok javítása?

23. feladat

Milyen szankciókat alkalmazhat az adóhatóság a nyugta-, és/vagy számlaadási kötelezettséget elmulasztó adózókkal, valamint a hiányos adattartalommal kiállított bizonylatok kiállítóival szemben?

MEGOLDÁSOK

1. feladat

Készpénzes fizetési mód esetén a nyugtaadási kötelezettséget **nyugtával.....** és/vagy **egyszerűsített adattartalmú számlával.....** kell igazolni!
Készpénz nélküli..... fizetési mód esetén a nyugtaadási kötelezettséget **számlával.....** kell igazolni!

2. feladat

A nyugtaadási kötelezettség azt jelenti, hogy a termékértékesítésről illetve szolgáltatásnyújtásról az üzlet köteles a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybevevője részére számlát és/vagy nyugtát kiállítani!

3. feladat

- sajtóterméket értékesít;
- szerencsejáték szolgáltatást nyújt; (totó, lottó, kenó stb.),
- kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesíti a termék értékesítését, a szolgáltatás nyújtását.

4. feladat

H	A nyugta élő idegen nyelven is kiállítható.
I	A nyugta csak papír alapon állítható ki.
I	A nyugta csak 900 ezer forint bruttó értékösszeg alatt állítható ki.
H	Pénztárgéppel csak akkor állítható ki a nyugta, ha arra törvényi előírás kötelezi a vállalkozót.
I	Pénztárgéppel kell kiállítani a nyugtát, ha azt törvényi előírás kötelezővé teszi számára.
H	A nyugtaadási kötelezettség alól kérelemre az adóhatóság felmentést adhat.
I	Csak a pénztárgéppel történő nyugtaadási kötelezettség alól lehet mentesülni az adóhatóság engedélye alapján.

5. feladat

- A bizonylat megnevezése: „NYUGTA”
- a nyugta kibocsátásának kelte;

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

- a nyugta sorszáma, amely a nyugtát, kétséget kizáróan azonosítja;
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

6. feladat

Amiben megfelel az előírásoknak:

- bélyegzőlenyomat: cég neve, címe, adószáma
- a nyugta kelte
- az értékesített termék, adót is tartalmazó ellenértéke

Amiben nem felel meg az előírásoknak:

- a nyugta sorszáma nem felel meg az előírásoknak, nem az adóhatóság által meghatározott sorszámmal van ellátva.

7. feladat

- a) Csere pénztárgépet biztosítanék, és ezzel biztosítanám a nyugtaadási kötelezettséget a vásárlók részére.

Nyomdai úton előállított nyugtatömböt használnék – mellyel biztosítanám a nyugtaadási kötelezettséget, majd ha a pénztárgép újból beállítható, akkor a nyugtatömbök értékeinek összegét rögzíteném a pénztárgépbe.

- b) Nyomdai úton előállított nyugtatömböt használnék a nyugtaadási kötelezettség teljesítése érdekében. A napi forgalmat a nyugtatömbök összesített értékei alapján a pénztárgépben is rögzíteném.

8. feladat

A cég neve, Székhelye	DM KFT. 2046 Törökbálint Depo Pf.: 4
Az üzlet neve	Komló 188. sz. bolt
Az üzlet címe	7300 Komló, Városház tér 21.
A cég adószáma	11181530-2-44
A bizonylat megnevezése	NYUGTA
Termék megnevezése	Chemotox el. Korong
Termék áfával növelt egységára, értéke	899
25%-os áfa kulcsú termékek előírás szerinti gyűjtőjének jele	C
Összesen felirat, és fizetendő összeg forintban	ÖSSZESEN: 4 326 Ft

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

A bizonylat sorszáma	155/00078
A bizonylat kelte: év/hó/nap/óra/perc	2010.07.10. 10:27
A pénztárgép egyedi azonosító száma	AP 489000280

A vásárló 4325 Ft-ot fizet.

9. feladat

- a)
- a fizetési lehetőségről, hogy az üzlet elfogadja az euró-t fizetőeszközként,
 - melyik pénztárhelyen van lehetőség euróval való fizetésre,
 - az Euró/Forint napi árfolyamáról,
 - milyen pénznemben kapja meg a vásárló a visszajáró összeget. (forintban, vagy euróban)
- b)
- a termék adatok megjelenítését forintban kell elvégezni;
 - az összesen sor értékét forintban és euróban – két tizedesjegy pontossággal
 - az átváltási árfolyamot hat érvényes számjeggyel
 - a kapott készpénz értékét euróban, és forintban
 - a visszajáró összeget forintban

10. feladat

S.sz.	Bizonylat fajtája	Megvásárolt termékek:
1.	NY	1 db LG 106 cm-es televízió 250.000 Ft 11 csomag DVD lemez 510 Ft/csomag A vásárló bankkártyával fizet.
2.	NY	1 kg félfehér kenyér 180 Ft/kg 5 db Danon tejföl 2 dl 150 Ft/db 2 dob 2,8% Mizo 1l dobozos tej 210 Ft/dob A vásárló készpénzzel fizet.
3.	E	1 kg félfehér kenyér 180 Ft/kg 5 db Danon tejföl 2 dl 150 Ft/db 2 dob 2,8% Mizo 1l dobozos tej 210 Ft/dob A vásárló bankkártyával fizet, és számlát kér.
4.	NY	52 csomag 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs A vásárló készpénzzel fizet.
5.	NY	10 csomag 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs A vásárló készpénzzel fizet.
6.	SZ	8 db 3 kg-os Ariel mosópor 2800 Ft/cs 9 db 1l-es Lenor öblítő koncentrátum 2500 Ft/db A vásárló átutalással fizet.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

7.	E	1 db hálószoba bútor garnitúra 450.000 Ft/garn. 2 db Cardo ágybetét 90X200 150.000 Ft/db 1 db álló tükör 120.000 Ft/db 1 db ágytakaró 200X220 80.000 Ft/db 2 db 3 részes ágynemű garnitúra 8.000 Ft/garn A vásárló készpénzzel fizet – számlát kér.
8.	E	5 db 10 dobozos gyűjtő csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló bankkártyával fizet.
9.	SZ	5 db 10 dobozos gyűjtő csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló átutalással fizet.

11. feladat

MUNKKANYAG

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Készpénzfizetési számla		Számlasorszám: AA8EC456784			
Számlakibocsátó neve, címe: Neriton Kft. 7623 Pécs, Őz u. 1.		Vevő neve, címe: Kovács István 7800 Siklós, Béke tér 3.			
Közösségi adószám: Adóazonosító szám: 62301308-2-02		Közösségi adószám: Adóazonosító szám: Számla kelte: 2010.07.08.			
A termék vagy szolgáltatás					
A termék (szolgáltatás) besorolási száma, egyéb jellemzői	Mennyiségi egysége	Mennyisége	Egységára (ÁFÁ-val növelt)	Értéke, mely ... 20.% ÁFÁ-t tartalmaz	Értéke, mely 15,25.% ÁFÁ-t tartalmaz
2015 Elta botmixer	db	1	3.600,-	3.600,-	
46233 férfi kord nadrág	db	2	4.800,-	9.600,-	
55455 barna kenyér	kg	5	180,-		900,-

/					

Azaz: Tizennégyezer-egyszáz Ft					
PH <i>RemekÉtek</i> aláírás			Összesen:	13.200,-	900,-
			A számla fizetendő végösszege:	14.100,-	
1	Az áthárított adó százaléka			...20...%	15,25..%
B.13-373/50/W r.sz. - Állami Nyomda Nyrt. Tel: 431 1332 – Internet:www.allaminyomda.hu					

25. Kitöltött készpénzfizetési számla

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

b)

Nyugta: a gépi nyugtát a készpénzfizetési számla 3. példányához tűzzük

Készpénzfizetési számla:

1. példány: átadjuk a vásárlónak
2. példány: könyvelő példánya
3. példány: többen marad, a hozzá tűzött nyugtával, és 5 adóévig meg kell őrizni!

12. feladat

- "EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA" – felirat
- Az egyszerűsített számla számlaszáma
- A forgalmi gyűjtő jele;
- Az egyszerűsített számla végösszege (fizetendő összeg), "ÖSSZESEN: Ft" formában;
- Az egyszerűsített számla végösszegének áfa-csoport szerinti bontása:
 - o "A" 04,76% Ft
 - o "B" 15,25% Ft
 - o „C” 20,00% Ft
 - o "D" "AJT", Ft
 - o "E" Ft – "Mentes az adó alól" szöveget kell nyomtatni;
- "Továbbértékesítés esetén a jövedéki termék származásának igazolására nem alkalmas" – szöveg;
- "A számla két példányban készült" – szöveg;
- A bizonylat sorszáma;
- Stilizált AP jel és ennek folytatásaként a pénztárgép 9 jegyű azonosítószáma.

13. feladat

I	A nyugtaadási kötelezettséget csak abban az esetben teljesítjük, ha nemcsak kiállítjuk a nyugtát, hanem azt át is adjuk a vásárlónak.
H	Ha kiállítjuk a nyugtát, és azt nem tépjük le a pénztárgépről, akkor is teljesítjük a nyugtaadási kötelezettséget.
H	A vásárló kérése dönti el, hogy 900 ezer Ft feletti értékesítés esetén nyugtát, vagy egyszerűsített adattartalmú számlát állítunk ki.
I	Ha a pénztárgépünk egyidejűleg alkalmas nyugta, és számla kiállítására is, és számlát állítunk ki, akkor mentesülünk a nyugtaadási kötelezettségünk alól.
I	Ha számlát állítunk ki, akkor mentesülünk a nyugtaadási kötelezettségünk alól.
H	A fordított adózást alkalmazó vállalkozás a termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállíthat nyugtát, egyszerűsített adattartalmú számlát, és számlát is.
I	A fordított adózás alá tartozó vállalkozás csak számlát állíthat ki!
I	A számla kiállítható magyar, és bármely élő idegen nyelven.

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

H	A számla csak papír alapon állítható ki.
H	A számla csak forintban állítható ki.
I	Idegen pénznemben kiállított számla esetén az áfa értékét forintban is meg kell határozni!

14. feladat

- vásárlás ellenértékéről kiállított nyugtát, vagy egyszerűsített adattartalmú számlát,
- a bankkártya használatról kiállított bizonylatot,
- a pontgyűjtésről kiállított bizonylatot.

15. feladat

SZÁMLA				AM8SB679715			
A számlalépcsőtő neve, címe: Alfa Kft. 7623 Pécs, Temesvár u. 1. Bank: 12345678-87654321 Közösségi adószám: Adóazonosító szám: 62301303-2-02				A vevő neve, címe: Mentor Bt. 7623 Pécs, Rét u. 15. Közösségi adószám: Adóazonosító szám:			
A fizetés módja: Átutalás		A teljesítés időpontja: 2010.07.15.		A számla kelte: 2010.07.13.		A fizetés határideje: 2010.07.23.	
A termék vagy szolgáltatás							
A termék (szolgáltatás), megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Menny. egysége	Mennyisége	Egységára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA Kulcs	Áthárított ÁFA összege	Ellenérték (ÁFA-val együtt)
45-23-7 LG PL3611 Plazma televízió	db	1	192.000,-	192.000,-	25%	48.000,-	240.000,-
46-23-2 férfi farmernadrág	db	1	9.600,-	9.600,-	25%	2.400,-	12.000,-
55-28-1 félfehér kenyér	kg	2	152,54	305,08	18%	54,92	360,-
Azaz: Kétszázötvenkétezer-háromszázhatvan Ft							
A számlán szereplő Áfa részletezése	25 %		18 %		%		PH A láírás <i>Agma Kft.</i>
A számlaérték ÁFA nélkül	201.600,-		305,08		-		Összesen 201.905,08
Az ÁFA összege	50.400,-		54,92		-		50.454,92
A számla végösszege	252.000,-		360,-		-		252.360,-

26. Kitöltött számla

16. feladat

Kötelező adat	Egyszerűsített számla	Számla
Számlakibocsátó neve, címe adószáma	X	X
Számlakibocsátó bankszámla száma		X
Vevő neve, címe	X	X
Számla kelte	X	X
Fizetés módja		X
Teljesítés ideje		X
Fizetési határidő		X
Termék megnevezése	X	X
Mennyiségi egység	X	X
Mennyiség	X	X
Egységár áfa nélkül		X
Egységár áfával növelt	X	
Érték áfa nélkül		X
Érték áfával növelt	X	
Áfa kulcs		X
Visszaszámolási áfa kulcs	X	
Áfa összege		X
Áfa nélküli érték áfa csoportonként		X
Áfa összege áfa csoportonként		X

MILYEN BIZONYLATOKAT KELL A VÁSÁRLÁS ELLENÉRTÉKÉRŐL ÁTADNI A VEVŐNEK?

Áfával növelt érték áfa csoportonként	X	X
Áfa nélküli érték összesen		X
Áfa érték összesen		X
A számla bruttó fizetendő végösszege	X	X
Fizetendő összeg betűvel kiírva	X	X

17. feladat

- szigorúan sorfolytonos számozással vannak ellátva, és
- a kiállítás sorrendjének követnie kell a sorszámozás rendjét.

18. feladat

- Csak adószámmal rendelkező vállalkozás vásárolhat.
- Az értékesítésről készpénzfizetési számlát kell kiállítani, melyen fel kell tüntetni
 - o az értékesített nyomtatványok megnevezését,
 - o a nyomtatvány sorszámát,
 - o a vevő nevét és címét,
 - o a vevő adóazonosító számát.

19. feladat

- A megvásárolt tömbökről nyilvántartást kell vezetni, amelyben szerepeltetni kell:
- a nyomtatvány sorszámtartományát, az első sorszám (-tól) és az utolsó sorszám (-ig) megjelölésével,
- a nyomtatvány beszerzését igazoló számla sorszámát,
- a nyomtatvány beszerzésének keltét,
- a nyomtatvány felhasználásának időtartamát, az első felhasználás keltétől az utolsó felhasználás keltéig,
- a nyomtatvány kiselejtezésének keltét.
- A szigorú számadású nyomtatványokat az utolsó felhasználás keltétől számított 5 adóévig meg kell őrizni, csak ez után selejtezhetőek!

20. feladat

Elektronikus számlát csak a vevővel, a megrendelővel történt előzetes megállapodás alapján és a megállapodás szerinti formában lehet kibocsátani.

21. feladat

A digitális aláírással hitelesített, időbélyeggel ellátott fájl nevezhető elektronikus számlának.

22. feladat

A nyugta, és számla bizonylatokat átírással javítani tilos! A hibásan kiállított bizonylatokat stornózni kell!

- A bizonylatot át kell húzni, és rá kell írni „STORNO”, vagy „RONTOTT”
- A bizonylat összes példányának a tömbben kell maradnia!

A már kinyomtatott hibás bizonylatokat szintén stornózni kell (stornó felirat, aláírás, pecsét), és negatív előjelű helyesbítő számlát kell kiállítani, melyen fel kell tüntetni az „eredeti stornózott számla” számát!

23. feladat

- Mulasztási pénzbírság: Az adózó mellett, annak alkalmazottja, képviselője, vagy az értékesítésben közreműködő magánszemély is (pl.: segítő családtag) mulasztási bírsággal sújtható.
- üzlet meghatározott ideig történő lezárása (12, 30, 60 nap),
- vállalkozói engedély visszavonása, tevékenység engedélyének visszavonása.

IRODALOMJEGYZÉK

24/1995. (XI. 22.) PM rendelet a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról

14/2010. (IV. 27.) PM rendelet A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet módosításáról

10/2007. (X. 1.) MNB rendelet az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonásáról

46/2007. (XII. 29.) PM rendelet az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről

2007. évi CXXVII. törvény Az általános forgalmi adóról

2009. évi CXV. törvény az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről

2000. évi C. törvény a számvitelről

2008. évi III. törvény az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól

AJÁNLOTT IRODALOM

0004 modul 025 tananyagegység

0005 modul 023 tananyagegység

www.magyarország.hu/jogszabálykereső

www.apeh.hu

A(z) 0004–06 modul 026–os szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
31 341 01 0010 31 01	Bútor- és lakástextil-eladó
31 341 01 0010 31 02	Élelmiszer- és vegyiáru-eladó
31 341 01 0010 31 03	Műszakicikk eladó
31 341 01 0010 31 04	Porcelán- és edényáru-eladó
31 341 01 0010 31 05	Ruházati eladó
31 341 01 0010 31 06	Zöldség-gyümölcs eladó
52 341 07 0100 31 01	Hírlapárus, trafikos
52 341 07 0100 51 01	Kazetta- és lemez eladó, -kölcsönző
52 341 07 0100 51 02	Óra-ékszer és díszműáru eladó
52 341 07 0100 31 02	Papír, írószerszám eladó
33 341 03 0100 31 01	Épületgépészeti anyag- és alkatrész eladó
33 341 03 0100 31 02	Gépészeti anyag- és alkatrész eladó
33 341 03 0100 31 03	Járműalkatrész-eladó
33 341 03 0100 31 04	Telepi építőanyag-eladó
33 341 03 0100 31 05	Villamossági anyag- és alkatrész eladó
51 341 01 0100 33 01	Kisgép- és műszakicikk-kölcsönző
31 341 03 0000 00 00	Töltőállomás-kezelő
33 215 02 0100 31 01	Virágbolt eladó
52 341 06 0000 00 00	Könyvesbolt eladó

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

22 óra

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1–2008–0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
1085 Budapest, Baross u. 52.
Telefon: (1) 210–1065, Fax: (1) 210–1063

Felelős kiadó:
Nagy László főigazgató