



László Zoltánné

Milyen bizonylatokat kell a vásárlás ellenértékéről átadni a vevőnek? II.



A követelménymodul megnevezése:
Az áruforgalom lebonyolítása

A követelménymodul száma: 0004-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-033-30

KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Az APEH (Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal) és a VPOP (Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága) 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, 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.¹

1. Ön szerint mit jelent a nyugta-, számlaadási kötelezettség?
2. Milyen adatokat kell tartalmaznia a nyugtának vagy a számlának?
3. Milyen következményekkel járhat a nyugta-, számlaadási kötelezettség elmulasztása?

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

Mint azt már a 0004 modul 026 tananyagelemében megtanulták a vásárló az általa megvásárolt termékek (igénybe vett szolgáltatások) ellenértékét kétféleképpen fizetheti meg:

¹ www.hrportal.hu/article_print.phtml?id=56475 (2010.06.20.)

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

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

Ebben a fejezetben a készpénz nélküli fizetési móddal történő számlaadási kötelezettséggel foglalkozunk, melynek bizonylata a számla.

Számla

Kötelező számlát kiállítani, ha erre törvényi előírás vonatkozik.

- Ilyen törvényi előírás a fordított adózású termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó számlaadási kötelezettség, mely alapján csak számlabizonylat 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 áfafizetés 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 áfatörvény 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.

Számla

Ez a számla összesen 3 példányban került kinyomtatásra.

Sorszám

4/2008

Szállító**Minta Cég Kft.**1111 Budapest Róvid utca 1.
Adóig. szám: 12345678-2-11
Közösségi adószám: HU98765432Bankszámlaszám:
12345678-12345678-00000000**Vevő****Első Ügyfél Kft**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!

1. ábra Fordított adózású számla.²

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 sorszám-tartománynak megfelelő számla kerüljön alkalmazásra.

A számla kibocsátásáról legkésőbb:

- a teljesítés időpontjáig, illetve

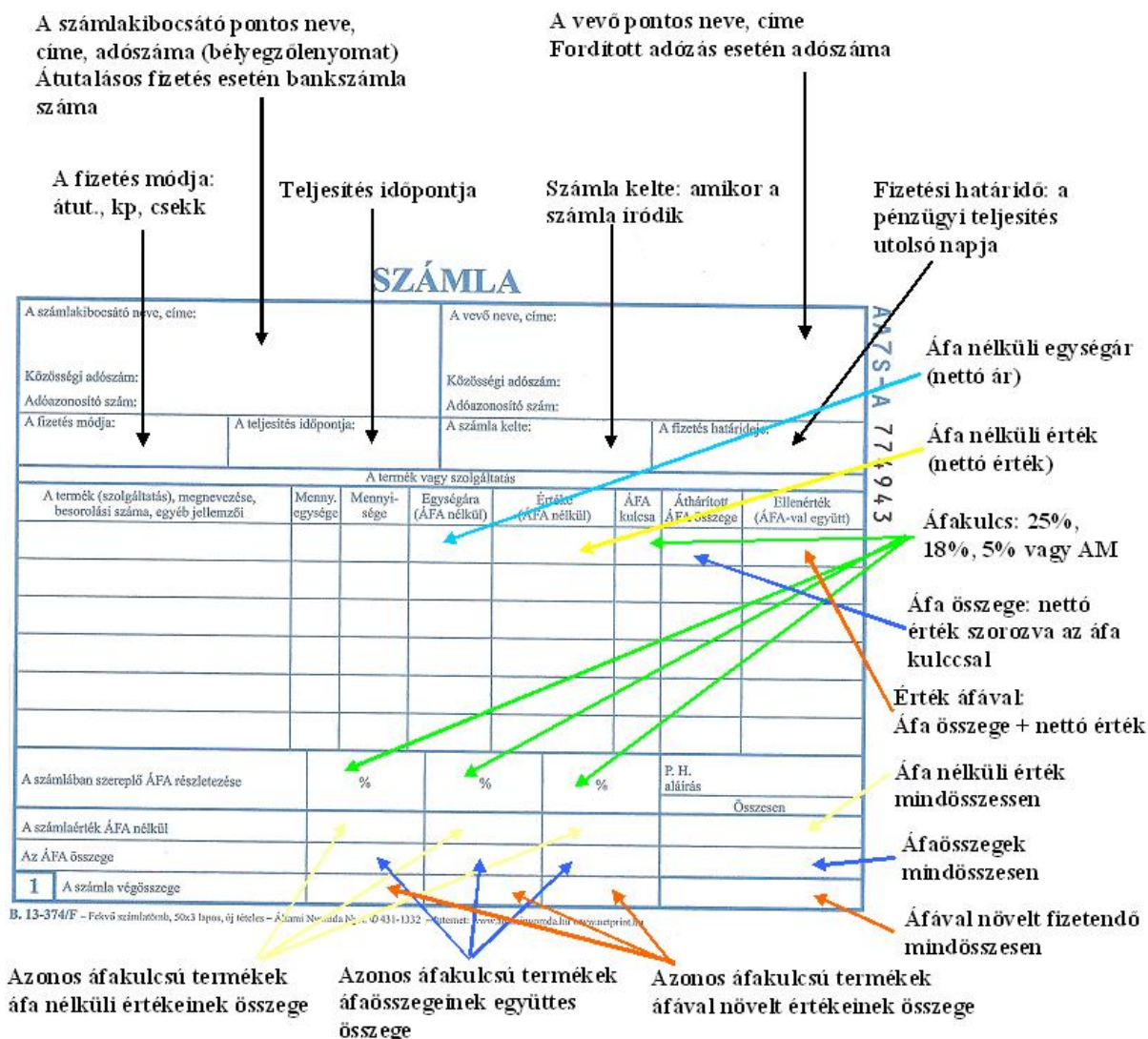
² www.kulcs-soft.hu...200804fordado2.jpg (2010.07.16.)

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

- előlegfizetés esetén a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb attól számított 15 napon belül köteles gondoskodni a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója.

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 áfaösszeget 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.



2. ábra. 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 pénzintézet deviza-eladási árfolyamán vagy
- MNB- árfolyamon (Magyar Nemzeti Bank), ha ezt az APEH-nek előzetesen bejelentették.

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

Számla							
1. példány			Sorszám		2/2010/V		
Ez a számla összesen 1 példányban került kinyomtatásra.							
Szállító Bemutató Cég Kft. Budapest 1022			Vevő 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	Nettó Áfa %	Áfaérték	Bruttó
a-termék		2 db		0,50 EUR	1,00 EUR 25%	0,25 EUR	1,25 EUR
	Áfa %	Nettó	ÁFA	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 Eqy/25 Euró.

(Árfolyam: 269,5300 Ft/EUR)

Köszönjük a vásárlást!

3. ábra. Számítástechnikai eszközzel előállított, euróban fizetendő számla³

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),
- a második, ill. négypéldányos számla esetén a harmadik példány a vállalkozásé (könyvelő példány, ill. a vállalkozás kereskedelmi vagy pénzügyi osztályára kerül),
- az utolsó példány a tömpéldány (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.

³ www.kulcs-soft.hublogkeszletnyilvantartowp...(2010.07.21.)

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.

Elektronikus számla

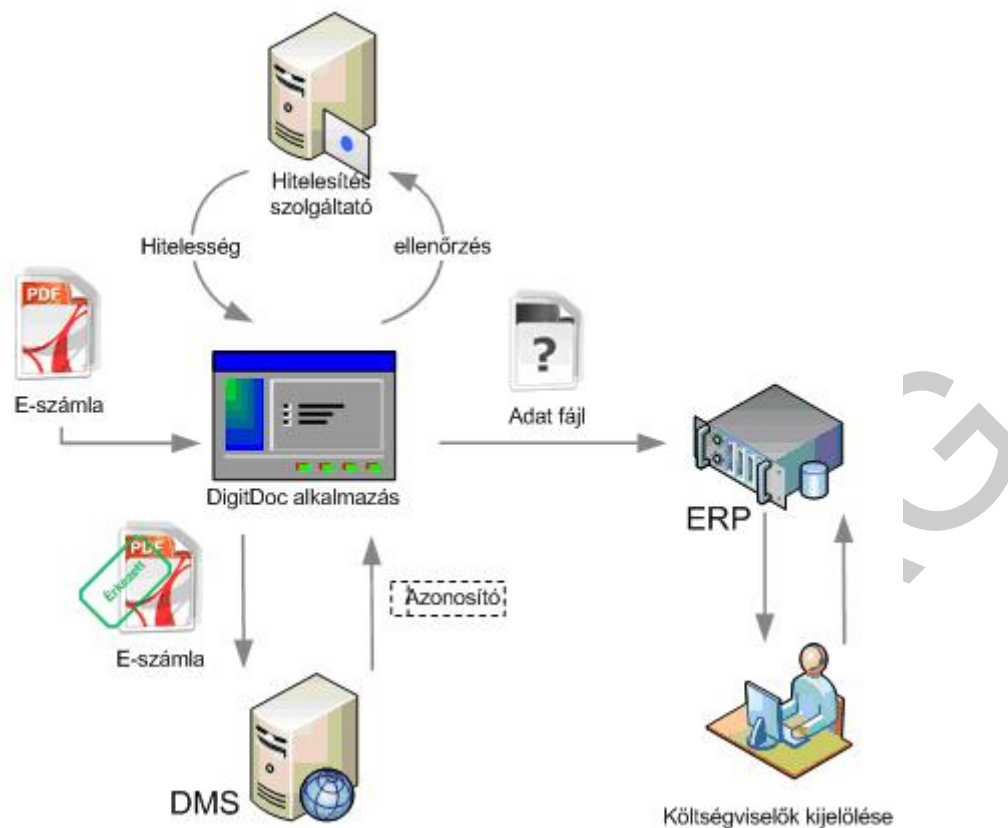
Elektronikus számlát csak a vevővel, a megrendelővel történt előzetes megállapodás alapján és a megállapodás szerinti formában lehet kibocsátani.

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

- eredetének hitelességét,
- tartalmának teljességét, megváltoztathatatlanságát, 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 adatcsere 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.



4. ábra. Elektronikus számlakészítés menete⁴

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 a 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.

⁴ www.digitdoc.hu/Portals0/Fajlok/folyamat1.png (2010.07.10.)

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 az **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.

Az e-számla előnyei

- **Felhasználóbarát formátum**, a felhasználó számára könnyen értelmezhető, szükség szerint azonnal nyomtatható.
- Nincs szükség semmilyen egyedileg fejlesztett olvasóalkalmazás telepítésére.
- A számla olvasásához szükséges Adobe Reader **számtalan 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 más fájl formátumokhoz képest.
- 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

a) Nyomdai úton előállított bizonylatok javítása

A nyugta- és számlabizonylatokat átírással javítani tilos! A hibásan kiállított bizonylatokat sztrónózni kell.

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

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

b) Gépi úton előállított bizonylatok javítása

Amennyiben a „NYUGTA”, „EGYSZERŰSÍTETT SZÁMLA” teljes körű kinyomtatása vagy adatainak előírás szerinti gyűjtése nem biztosítható (például hardverhiba, papírhiány, mezőtúlcsordulás stb. esetén), akkor a **bizonylat nyomtatását 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 nyomtatás” funkció paraméterétől (szinkronizálási hiba). A megszakított bizonylaton **„NYUGTAMEGSZAKÍTÁS” vagy „EGYSZERŰSÍTETTSZÁMLA-MEGSZAKÍTÁS” szöveggel jelezni kell a megszakítás tényét**, majd „ÖSSZESEN: 0 Ft”, bizonylatsorszám, dátum, idő, AP jel és sorszám kinyomtatásával kell a bizonylatot lezárni. **A megszakított bizonylatokat is sorszámozni kell.**

A már kinyomtatott hibás bizonylatokat szintén sztornózni kell (stornó felirat, aláírás, pecsét), és negatív előjelű helyesbítő számlát kell kiállítani, melyen fel kell tüntetni az „eredeti sztornózott 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.

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,
- az üzlet meghatározott ideig történő lezárása (12, 30, 60 nap),
- vállalkozói engedély visszavonása, tevékenység engedélyének visszavonása.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

1. feladat

Kérje meg gyakorlati munkahelyén vezetőjét, hogy mutasson Önnek kiállított számlát!

a) Rajzolja/írja le a számlán található adatokat! (Esetleg ragassza be a számla fénymásolatát!)

MUNKAMINTA

b) 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:			

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

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:		
Áfakulcsa:		
Áfa összege:		
Értéke áfával növelve:		
Áfacsoport szerinti érték összesen:		
Áfacsoport szerinti áfaösszeg összesen:		
Áfacsoport 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

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. 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.
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 öblítőkoncentrátum 2500 Ft/db A vásárló átutalással fizet.
7.		1 db hálósobabútor-garnitúra 450 000 Ft/garn. 2 db Cardo ágybetét 90 × 200 150 000 Ft/db 1 db állótükör 120 000 Ft/db 1 db ágytakaró 200 × 220 80 000 Ft/db 2 db 3 részes ágyneműgarnitúra 8 000 Ft/garn. A vásárló készpénzzel fizet és számlát kér.
8.		5 db 10 dobozos gyújtó csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló bankkártyával fizet.
9.		5 db 10 dobozos gyújtó csomagolású Sopianae 620 Ft/doboz A vásárló átutalással fizet.

2. feladat

Állapítsa meg, hogy az alábbi állítások közül melyek igazak, melyek hamisak! Jelölje I betűvel az igaz, H betűvel a hamis állításokat!

	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.
	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.

3. feladat

Ön az alábbi azonosító adatokkal rendelkező vállalkozás üzletében dolgozik:

Üzlet neve: Alfa Kft.

Címe: 7623 Pécs, Temesvár u. 1.

Adószáma: 62301303-2-02

Bankszámlaszáma: 12345678-87654321

Vezetője megkéri, hogy az Önökhöz érkezett alábbi megrendelőlevél 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.
7623iktsz. : K321/10
ügyint. : Kiss Jolán
hiv.sz. : 48/10Tárgy: 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 egyenlítjük ki.

A további jó üzleti kapcsolat reményében

köszönettel:.....

Kovács Ákos
értékesítési vezető

Pécs, 2010. július 2.

*5. ábra. Megrendelőlevél*

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

SZÁMLA				AM8SB679715			
A számlalábocsátó 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							

6. ábra. Számla

4. feladat

Hasonlítsa össze az egyszerűsített adattartalmú számla kötelező adatait a számla adataival!

Tegyen X-et abba a rubrikába, amelyik bizonylatra igaz!

Kötelező adat	Egyszerűsített számla	Számla
Számlalábocsátó neve, címe adószáma		
Számlalábocsátó bankszámlaszáma		
Vevő neve, címe		

Számla kelte		
Fizetés módja		
Teljesítés ideje		
Fizetési határidő		
Termék megnevezése		
Mennyiségi egység		
Mennyiség		
Egységár áfa nélkül		
Egységár, áfával növelt		
Érték áfa nélkül		
Érték, áfával növelt		
Áfakulcs		
Visszaszámlási áfakulcs		
Áfa összege		
Áfa nélküli érték áfacsopontonként		
Áfa összege áfacsopontonként		
Áfával növelt érték áfacsopontonként		
Áfa nélküli érték összesen		
Áfaérték összesen		
A számla bruttó fizetendő végösszege		
Fizetendő összeg betűvel kiírva		

5. feladat

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

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

6. feladat

Milyen előírások vonatkoznak a szigorú számadású nyomtatványok beszerzésére? Válaszát írja le a kijelölt helyre!

7. feladat

Írja le, milyen előírások vonatkoznak a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására!

8. feladat

Mely esetben lehet csak elektronikus számlát kibocsátani? Fogalmazza meg és írja le a kijelölt helyre!

9. feladat

Mi tekinthető elektronikus számlának? Fogalmazza meg írásban!

10. feladat

Hogyan történik a hibásan kiállított (nyugta, egyszerűsített adattartalmú számla, számla) bizonylatok javítása? Válaszát írja le a kijelölt helyre!

11. feladat

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

MEGOLDÁSOK

1. 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 öblítőkonzentrátum 2500 Ft/db A vásárló átutalással fizet.
7.	E	1 db hálósobabútor-garnitúra 450 000 Ft/garn. 2 db Cardó ágybetét 90 × 200 150 000 Ft/db 1 db állótükör 120 000 Ft/db 1 db ágytakaró 200 × 220 80 000 Ft/db 2 db 3 részes ágyneműgarnitúra 8000 Ft/garn A vásárló készpénzzel fizet és 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.

2. 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.
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.

II. KÉSZPÉNZ NÉLKÜLI ELLENÉRTÉK-KIEGYENLÍTÉS BIZONYLATAI

3. feladat

SZÁMLA				AM8SB679715			
A számlakibocsátó 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	Mennyiség	Egységára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA Kalks	Athárított 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>AgmeKft</i> Összesen		
A számlaérték ÁFA nélkül	201.600,-	305,08		-	201.905,08		
Az ÁFA összege	50.400,-	54,92		-	50.454,92		
A számla végösszege	252.000,-	360,-		-	252.360,-		

7. ábra. Kitöltött számla

4. feladat

Kötelező adat	Egyszerűsített számla	Számla
Számlakibocsátó neve, címe adószáma	X	X
Számlakibocsátó bankszámlaszáma		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	
Áfakulcs		X
Visszaszámlási áfakulcs	X	
Áfa összege		X
Áfa nélküli érték áfacsopontonként		X
Áfa összege áfacsopontonként		X
Áfával növelt érték áfacsopontonként	X	X
Áfa nélküli érték összesen		X
Áfaérték összesen		X
A számla bruttó fizetendő végösszege	X	X
Fizetendő összeg betűvel kiírva	X	X

5. feladat

- Szigorúan sorfolytonos számozással vannak ellátva és
- a kiállítás sorrendjének követnie kell a sorszámzás rendjét.

6. 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.

7. feladat

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

8. feladat

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

9. feladat

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

10. feladat

A nyugta- és számlabizonylatokat átírással javítani tilos! A hibásan kiállított bizonylatokat sztorozni kell.

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

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

11. feladat

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

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

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

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

AJÁNLOTT IRODALOM

0004–06 modul 025 számú tartalomeleme

0005–06 modul 023 számú tartalomeleme

www.magyarország.hu/jogszabálykereső

www.apeh.hu

A(z) 0004–06 modul 033–as 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, -kölcsonzó
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-kölcsonzó
31 341 03 0000 00 00	Töltőállomás-kezelő
33 215 02 0100 31 01	Virágbolti eladó
52 341 06 0000 00 00	Könyvesbolti eladó
51 341 02 0000 00 00	Régiségkereskedő
54 481 03 0010 54 04	IT kereskedő
51 213 01 0010 51 01	Eseményrögzítő
51 213 01 0010 51 02	Filmlaboráns
52 341 05 1000 00 00	Kereskedő
52 341 05 0100 52 01	Bútor- és lakástextil-kereskedő
52 341 05 0100 52 02	Élelmiszer- és vegyiáru-kereskedő
52 341 05 0100 52 03	Ruházati kereskedő
52 341 07 0000 00 00	Kultúrcikk-kereskedő
52 725 01 0000 00 00	Látszerész és fotócikk-kereskedő
33 341 03 0010 33 01	Építőanyag-kereskedő
33 341 03 0010 33 02	Épületgépészeti anyag- és alkatrész-kereskedő
33 341 03 0010 33 03	Járműalkatrész-kereskedő
33 341 03 0010 33 04	Villamossági anyag- és alkatrész-kereskedő
51 341 01 0000 00 00	Műszakicikk-kereskedő
31 341 04 0000 00 00	Vegyesiparcikk-kereskedő
31 341 04 0100 31 01	Agrokémiai és növényvédelmi kereskedő
31 341 04 0100 31 02	Gyógynövénykereskedő
31 341 04 0100 31 03	Piaci, vásári kereskedő
31 341 04 0100 31 04	Sportszer- és játékkereskedő
33 215 02 0000 00 00	Virágkötő, -berendező, virágkereskedő
33 215 02 0100 33 02	Virágkereskedő

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

6 óra

MUNKANYAG

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