



Lőrincz Krisztián

A számlakiállítás módszerei



A követelménymodul megnevezése:
Általános vállalkozási feladatok

A követelménymodul száma: 0886-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-009-50

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Három fiatalember, a megfelelő mennyiségű tőke felhalmozása mellett, gazdasági társaság alapításába kezd. Hosszas tanakodás után a Kft-t választják, mint megfelelő gazdasági forma. A Kft – Korlátolt felelősségű társaság –, olyan gazdasági társaság, amely meghatározott összegű törzsbetétekből álló törzstőkével indul és amelyben a tagok kötelezettsége alapvetően csak saját vagyoni hozzájárulásuk befizetésére terjed ki. (A Kft ügyvezetője viszont korlátlan módon, egész vagyonával felel tartozásaiért a hitelezőknek szándékos kár okozás esetén.) Korlátolt felelősségű társaság alapításához minimum 500 000 Ft törzstőke szükséges, a fiatalok viszont egyenlő részben tulajdonosok, mindenki 200.000 Ft fizet be, illetve sikerül megegyezniük az ügyvezető személyében is.

A vállalkozás beindításakor úgy gondolták számukra az lesz kifizetődőbb, ha az Áfa hatálya alá tartoznak vállalkozásukkal, (ugyanakkor reménykedtek, abban is, hogy már az első éves jövedelmük meghaladja az 5 millió Ft – t).

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

1. A számla

A gazdasági eseményeket tényszerűen kell dokumentálni A számla dokumentum, amelynek a kiállítására akkor kerül sor, ha a gazdasági szereplő valamilyen tranzakciót bonyolít, elad, vásárol, szolgáltatást nyújt, esetleg előleget vesz fel,

A **számla**, olyan okirat, bizonylat, amely gazdasági eseményeket rögzít, kiállítási módszereit, alaki – formai tartalmi követelményeit a számviteli törvény és az ÁFA törvény egyaránt szabályozza.

A vállalat gazdálkodásához fűződő eseményeket (bevételeket, kiadásokat stb.) **bizonylatokkal** kell alátámasztani. A számla olyan szigorú számadású, bizonylat, amely gazdasági események dokumentálására szolgál.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról olyan nyilvántartást kell vezetni amely, biztosítja azok korrekt ellenőrzését elszámoltatását. Vonatkozik ez, a készpénz kezelésével kapcsolatos bizonylatokra, ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is, továbbá azokra a nyomtatványokra, amelyeknek az illetéktelen kezekbe való kerülése, visszaélésre adhat okot.

MUNKANYELV

Számlaminta az előadóművészi jogdíjhoz
Kérjük, hogy a számlát az alábbi minta szerint szíveskedjen kitölteni!

Azonos a számla kiállításának napjával

A vállalkozás neve, címe és adószáma; egyéni vállalkozók esetén a vállalkozói igazolvány száma is

Számla száma: AA8NA1234567

A számlakibocsátó neve, címe, elírása: MSZSZ - Előadóművészi Jogvédő Iroda
1068 Bp, Városligeti fasor 38.
adószám: 18165922-2-42

A számla benyújtását (postára adását) követő 15. nap

Az értesítő szerinti ÁFA nélküli jogdíj összeg

alanyi ÁFA mentesség esetén hagyja üresen!

Átutalás

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	értéke (ÁFA-val együtt)
Előadóművészi tevékenység SZJ. 92.31.21.0							
jogdíj és kifizetési időszak megjelölése		1		20			
(X.Y. előadóművész jogdíja)							
A számlában szereplő ÁFA részletezése	20	%	%	%		Összesen	
Számlaérték ÁFA nélkül							
Az ÁFA összege							
1							A számla végösszege

B. 13-374/V r. sz. 50x3 lapos Számlatömb - Nyomell Kft. - 03-2001-01 - Gy. Ny. PM által ajánlott

ÁFA mentesség esetében megegyezik az értesítő szerinti ÁFA nélküli jogdíj összegével, ÁFA felszámítása esetében pedig a jogdíj 20% -kal növelt összegével. Figyelem! Az ÁFA mértéke 2006. szeptember első napjától 20 %-ra változott. Kérjük, a számla kiállításakor ezt az adókulcsot alkalmazza.

Kérjük, nevét minden esetben tüntesse fel a számlán zárójelben!

Megjegyzés: csak "SZÁMLA" fogadható el, "Készpénzfizetési számla" nem.

1. ábra Átutalásos számla¹

A számla kiállítási módjai különbözőek. Adattartalma szerint lehet:

- számla
- egyszerűsített adattartalmú számla, valamint
- gyűjtőszámla

A számlázási, számla kiállítási módszerek, a számlák megjelenése alapján is különbözőek lehetnek, aszerint, hogy milyen eszközzel rendelkezünk.

A számlakiállítás megjelenése szerint:

- nyomdai úton előállított, kézzel, géppel kitölthető
- számlázó programmal végzett papíralapú számlázás,
- elektronikus úton kibocsátott számla.

A számlázást, a számla-kibocsátási kötelezettségét a jelenleg érvényes áfa törvény szabályozza. A törvény kimondja, hogy az adóalany, – jelen esetben a kft – termékértékesítéséről, szolgáltatásáról, az, azt igénybevevő részére köteles számlakibocsátásáról gondoskodni.

2. Az áfa

Az államháztartás feladatainak ellátásához állandó bevételre van szüksége. Fontos, hogy a bevétel értékálló és kiszámítható legyen. Ilyen bevétel az áfa, amelynek, a szóban forgó vállalkozás a hatálya alá tartozik, vagyis az áfa jogszabályok betartása részére kötelező. A vállalkozások működésük folyamán, abban segítenek az államnak, hogy a törvényi előírás alapján, az államháztartás az adóbevételhez, hozzájusson. Az általános forgalmi adó olyan adó, amelyet a vállalkozások a termelés és forgalmazás minden szakaszában kötelesek megfizetni, és az adó terhét a végső felhasználó, a fogyasztó viseli. Általános jellege abban mutatkozik meg, hogy az áruk és a szolgáltatások széles körére kiterjed, vagyis a termelés és értékesítés egész folyamatát átfogja. A forgalmi jelleg abban fejeződik ki, hogy az adót minden olyan esetben meg kell fizetni, amikor terméket vagy szolgáltatást adnak el, vagyis árbevételt produkálnak. Az általános forgalmi adó fogyasztói adó, mert az adó mindig a végső felhasználót, a fogyasztót terheli.

Az áfa

1. verseny semleges: független a piaci viszonyoktól, továbbá
2. eredmény semleges: független a vállalkozás eredményességétől
3. szervezet semleges: független a vállalkozási formától

¹Forrás: https://www.eji.hu/hirek_tajekoztatok/az_eji_adoszamat_fel_kell.html 2010-09-23

4. számlaadási kötelezettségre épül
5. Magyarország területére terjed ki

Adóalanyiság akkor valósul meg, ha a jogképes személy vagy szervezet, saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat.

Gazdasági tevékenység, ellenérték fejében végzett valamilyen üzletszerű tartós vagy rendszeres tevékenység. Ilyen az adóalany által belföldön teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, termékimport.

Termék értékesítése: a birtokba vehető dolgoknak ellenérték fejében történő átadása. Kivétel: pénz átadása, a készpénzt helyettesítő fizetési eszközt, a pénzhelyettesítő-eszközt, valamint az értékpapírok, kivéve az olyan értékpapírt, amelynek megszerzése, az abban megjelölt termék tulajdonjogának megszerzését is jelenti. Pl. a részvény.

1. Szolgáltatásnyújtás: olyan ellenérték fejében végzett tevékenység, amely nem termékértékesítés, és valamilyen szükségletet elégít ki.
2. Termékimport: a termék külföldről belföldre történő behozatala vagy más módon történő bejuttatása.

Áfa teljesítés helye:

- Termékértékesítés esetén, fő szabályként, termék értékesítésének teljesítési helye az a hely, ahol a termék, az értékesítés teljesítésekor ténylegesen van, vagy az a hely, ahol a termék értékesítésének helye a feladás vagy fuvarozás megkezdésekor található.
- Szolgáltatásnyújtásnál, szolgáltató székhelye, telephelye, lakhelye, tartózkodási helyét kell áfa teljesítés helyeként értelmezni.

Adófizetési kötelezettség keletkezik, ha a gazdasági esemény tényállásszerűen megvalósul, létrejön. Az adó alapja, - az a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap a termék átruházásakor, vagy szolgáltatásnyújtás esetén. Áfa mértékét a törvény szabályozza. Az adó alapja az a piaci ár, amelyet a termékért szolgáltatásért kapunk. Az állam a különféle termékekre, szolgáltatásokra, más-más mértékű adót határoz meg.

- 25%-os Áfát (visszafelé számítása 20%, az egyszerűsített adattartalmú számla esetében) Ez az általános áfa mérték.
- 18%-os Áfát (visszafelé 15,25 %, egyszerűsített adattartalmú számla esetében pl.: kenyér, pékáru, tejtermékek, távhőszolgáltatás).
- 5%-os Áfát (visszafelé 4,76 %, egyszerűsített adattartalmú számla esetében pl.: gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök, könyv, folyóirat).
- Mentés az áfa alól, pl. az egyetemes postai szolgáltatás, sok egészségügyi ellátás kollégiumi, óvodai ellátás, (kivéve az étkeztetést) stb.

Készpénzfizetési számla Számlasorszám: **BD 0173406**

A számlakibocsító neve, címe, aláírása: BENTO BT. 1172 Bp., Göndör u. 5. Adószám: 28500324-2-42 Bszsz.: 17000019-11454001 Adóazonosító jele, száma: Közösségi adószám:		A vevő neve, címe: Adóazonosító jele, száma: Közösségi adószám:		A számla kelte:
A termék vagy szolgáltatás				
besorolási száma, megnevezése	menny- egysége	menny- sége	egységára (ÁFA-val növelt)	értéke mely _____ % ÁFA-t tartalmaz
FUTÁRSZOLGÁLAT SzJ 64.12.12.0 Szerződés szerinti díj				
EREDETI 1 PÉLDÁNY	Aláírás P. H.		A számla fizetendő végösszege:	
			Az áthárított adó százalékértéke:	_____ %

B. 13-373/V. r. sz. - (3 példányos számla) 10 685 (0 5454)
Gyártja és forg.: Pénzügyi Nyomda Rt. 1117 Bp., Hunyad János ut 7. Tel.: 463-0440, Fax: 463-0450 PM által ajánlott

2. ábra "Készpénzfizetési" számla²

Az áfa törvény bizonyos feltételek megvalósulása esetén lehetővé teszi a gazdasági szervezeteknek az alanyi adómentesség választását.

Alanyi adómentesség, akkor választható, amennyiben ha az adóalany bevétele a tárgy naptári évben, a előreláthatóan, nem haladja meg az 5 millió forintot. Ilyenkor, adófizetésre (ÁFA) nem kötelezett, előzetesen felszámított adó levonására nem jogosult, és kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított adó nem szerepel. Ez esetben, fel kell tüntetni a számlán, hogy mentes az adó alól.

A KFT az általános forgalmi adó alanya, áfa fizetésre kötelezett, és ilyen minőségében köteles termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője felé, számla kibocsátásáról gondoskodni.

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az áfa törvényben meghatározott feltételeknek.

Az áfa törvény hatálya alá tartozó adóalany, köteles számla kibocsátásáról gondoskodni az alábbi esetekben:

- teljesítéskor, vagyis amikor az igénybevevő haladéktalanul megfizeti az ellenértéket, és a fizetési eszköz, amivel az ellenértéket kiegyenlítik, készpénz vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszköz.
- előleg esetén a szolgáltatónak, a fizetendő adó megállapításáig, kell számlát kiállítani az ügyletről, de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül. Ésszerű idő ebben az esetben azt jelenti, hogy 15 napon belül, a tizenötödik napon azonban mindenképpen.

Adó-megállapítási időszak: Törvény fogalmazza meg. Azt jelenti, mikor kell bevallani és megfizetni az áfát. Az áfát fizetheti a vállalkozás:

- a) Havonta
- b) Negyedévente
- c) Évente

A KFT kezdő vállalkozásként az éves bevallókhöz fog tartozni mindaddig, míg elszámolandó adója nem éri el a 250 ezer forintot, vagy (és nem választ közösségi adószámot) Az elszámolandó adót az áfa bevallás keretében készítik el, vallják be az áfa hatálya alá tartozó gazdasági szereplők, adóalanyok.

- *Elszámolandó adó = fizetendő adó - a beszerzést terhelő, megfizetett adó*
- *Fizetendő adó = Értékesítés szolgáltatás esetén, a vevők felé felszámított áfa*

² Forrás: http://www.bento.xls.hu/main.php?oldal=szolgaltat_kpszaml 2010-09-23

3. A számlakibocsátás módszerei

A számlakibocsátás módszereit az áfa törvény szabályozza, meghatározza kötelező adattartalmukat, rögzíti megjelenési formájukat. A törvény kimondja, hogy a számla kiállítható papíron és elektronikus úton egyaránt.

- A számlakibocsátás, lehet, nyomtatványalapú, kézzel és géppel kiállított.
- A számítógéppel kiállított, számlázó programmal készített számla lehet, papíralapú vagy
- Elektronikus úton kibocsátott.

1. A számla kiállításának a módszereit és kötelező adattartalmát az áfa törvény határozza meg. Ez alapján, a számlázó programmal készített, továbbá nyomtatványalapú számláknak kötelezően tartalmazni kell a következő adatokat:

- a) a számla kibocsátásának kelte;
- b) a számla sorszáma, amely a számlát megbízhatóan azonosítja,
- c) az eladó, szállító, szolgáltatásnyújtó neve címe, és adószáma,
- d) a vevő, szolgáltatás igénybe vevőjének a neve címe,
- e) a vevő adószáma (az áfa törvény által meghatározott esetekben, pl. fordított áfa elszámolás esetén)
- f) a teljesítés időpontja
- g) a fizetés módja,
- h) az értékesített termék, a nyújtott szolgáltatás megnevezése, melynek jelölésére alkalmazható a számlakibocsátó választása alapján az áfa törvényben alkalmazott vámtarifaszám termékértékesítés esetén, szolgáltatásnyújtáskor pedig a szakma jegyzékszám.
- i) mennyiségi egység, és mennyiség
- j) szolgáltatásnyújtás, (értékesítés) adó nélkül számított egységára.
- k) adóalap, (nettó ár)
- l) árengedmény, ha nem része az egységárnak,
- m) alkalmazott adómérték (áfa mérték százalékban kifejezve)
- n) áthárított adó (áfa érték forintban, vagy az aktuális pénznemben kifejezve.)
- o) az értékesítés adót is tartalmazó ellenértéke, bruttó ár

Az áfa törvény rögzíti a számla magyar nyelven, vagy bármely más, élő nyelven kiállítható, kibocsátható. Idegen nyelven kiállított számla esetében, azonban jó ha tudjuk, hogy az adóigazgatási ellenőrzés során megkövetelhető a hiteles magyar nyelvű fordítás az ellenőrzött adóalany költségére.

Az áfa törvény külön szól az egyszerűsített adattartalmú számláról, meghatározza kötelező adattartalmát, rögzíti kibocsátásának módját.

A egyszerűsített adattartalmú, számla papíron, vagy elektronikus úton is kiállítható meghatározott esetekben.

2. Egyszerűsített adattartalmú számla bocsátható ki:

- készpénzfizetés esetén, ha, az adatok forintban kifejezettek
- a teljesítés azonnal megtörténik és az adatok forintban kifejezettek
- az előleg esetén, ha azt forintban határozták meg,

Fő szabály az egyszerűsített adattartalmú számla esetében: Amennyiben az ellenértéket a teljesítéssel egyidejűleg azonnal, készpénzben megfizetik, egyszerűsített adattartalmú készpénzfizetési számlát bocsáthatunk ki. Egyszerűsített adattartalmú, számla ezekben az esetekben választható, a törvény úgy fogalmaz, hogy kibocsátható, ez azt jelenti, hogy készpénzfizetés esetén a vállalkozó dönti el a számlakiállítás módszerét.

Egyszerűsített adattartalmú számla, kötelező adattartalma:

- a) A számla kibocsátásának kelte;
- b) A számla sorszáma, amely a számlát megbízhatóan azonosítja,
- c) Az eladó, szállító, szolgáltatásnyújtó neve címe, és adószáma,
- d) A vevő, szolgáltatás igénybe vevőjének a neve címe,
- e) Az ellenérték adót is tartalmazó összege

•Az alkalmazott adómérték helyett, 25% esetén – 20%; 18% esetén – 15,25%; 5% esetében – 4,76% szerepeltetendő, itt ugyanis azt jelöljük, hogy az ügyletnek mekkora az adótartalma.

Egyszerűsített adattartalmú, készpénzfizetési számla magyar nyelven, vagy bármely más, élő nyelven kiállítható, vagyis kibocsátható. Idegen nyelven kiállított számla esetében, azonban, az adóigazgatási ellenőrzés során megkövetelhető a hiteles magyar nyelvű fordítás az ellenőrzött adóalany költségére.

A gyűjtőszámla papíron, vagy elektronikus úton is kibocsátható. Gyűjtőszámla kibocsátására kerülhet sor, ha az adóalany ugyanannak a szervezetnek, vagy személynek több számlakibocsátásra jogalapot teremtő tranzakciót teljesít.

3. A gyűjtőszámla kiállítható:

- a teljesítés napján egyidejűleg, illetve
- a rá vonatkozó adó-megállapítási időszakban

Az ugyanazon napon történt tranzakciókról, gyűjtőszámlát bocsáthat ki, külön megállapodás nélkül is a számla kiállítója. A számla kibocsátási kötelezettség, a teljesítés napján, de legkésőbb az attól számított ésszerű időn belül teljesítendő.

Ha készpénzzel, készpénz-helyettesítő eszközzel egyenlítik ki az ellenértéket, a számlaadási kötelezettséget haladéktalanul teljesíteni kell. A nem azonos napon, csak azonos adó-megállapítási időszakban teljesített tranzakciókról gyűjtőszámla csak akkor bocsátható ki, ha a gyűjtőszámla alkalmazásáról a vevő és vásárlója előzetesen megegyeztek. Gyűjtőszámla kibocsátható egy adó-megállapítási időszagnál rövidebb időtartam teljesítéseiről (pl. egy hét, vagy 10 nap) is, az ügyfelek megállapodásának függvényében. A nem azonos napon történt gazdasági eseményeket magába foglaló gyűjtőszámlát legkésőbb a kötelezett adóalanyra vonatkozó adó-megállapítási időszak utolsó napjáig, vagy az attól számított ésszerű időn belül ki kell bocsátani. Az ésszerű határidőn, tizenöt napot kell érteni.

A gyűjtőszámlában az összes számlakibocsátásra jogalapot teremtő, tranzakciót, tételesen, egymástól elkülönítetten, kell feltüntetni, figyelve arra, hogy az egyes gazdasági események adóalapjai – az alkalmazott adómérték, illetőleg adómentesség szerinti csoportosításban – összesítetten szerepeljenek. A gyűjtőszámlának, mint bizonylatnak nincs saját teljesítési időpontja, az áfatörvény szerinti teljesítési időpontok az egyes tranzakciókhoz rendelve, így a gyűjtőszámlában szereplő valamennyi tranzakció esetén azok teljesítési időpontját az áfatörvény szerinti kell szerepeltetni. A gyűjtőszámlára a számlára vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

A gyűjtőszámla magyar nyelven, vagy bármely más, élő nyelven kiállítható, kibocsátható. Idegen nyelven kiállított számla esetében de, az adóigazgatási ellenőrzés során megkövetelhető a hiteles magyar nyelvű fordítás az ellenőrzött adóalany költségére.

A gazdaságban sajnos nem minden úgy történik, ahogy elterveztük. Gazdasági események hiúsulhatnak meg, tévedhetünk, előfordul, hogy rosszul állítunk ki egy számlát. Az ilyen eseteket is dokumentálni kell. Erre gondolva rögzítette az áfatörvény a bizonylat tartalmát, és a számlával egy tekintet alá eső okiratként nevesítette.

4. Számlával egy tekintet alá eső okirat

Számlával egy tekintet alá eső okiratnak minősülnek azok az okiratok, amelyek kétséget kizáróan valamely adott számlára hivatkozva, annak adattartalmát módosítják. Számlával egy tekintet alá eső okirat kibocsátásával az áthárított adó alapjának, összegének módosítása – így a számla helyesbítése, érvénytelenítése – mellett a számlán feltüntetett egyéb adatok (például helytelen cím) javítása is megtörténhet. A számlával egy tekintet alá eső okirat nem egy fajta bizonylattípus, hanem olyan bizonylatok összefoglaló neve, amelyek egy adott számlára hivatkozva, annak valamilyen, valamilyik adatát módosítják.

Ennek megfelelően tehát a 2007. december 31-ig hatályos általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény (a továbbiakban: régi áfatörvény) fogalmai szerinti helyesbítő számla, sztornó számla, azaz, a régi áfatörvény szóhasználata szerinti módosító számla, illetve érvénytelenítő számla is a számlával egy tekintet alá tartozó okiratnak minősül, nevezze a számla kibocsátó bármilyen néven az ilyen korrekciós bizonylatot. Erre figyelniük kell, a sztornó számla a helyesbítő számla az érvénytelenítő számla is okirat melynek nyilvántartására, megőrzésére a törvényben előírt jogszabály betartása kötelező.

A számlakiállítás megjelenése szerint lehet: nyomdai úton előállított, kézzel, géppel kitölthető számlázó programmal végzett papíralapú számlázás, és elektronikus úton kibocsátott számla.

A számla, az egyszerűsített adattartalmú számla, (készpénzfizetési számla) a nyugta, nyomtatványként való előállításának szigorú jogszabályi követelményei vannak.

– A nyomtatványt szigorú számadású nyomtatványként kezelik, amely csak akkor valósul meg, ha az alábbi kritériumokat betartják.

A nyomtatvány nyomdai úton történő előállítása az állami adóhatóság által a nyomtatvány előállítója részére előre kijelölt sorszám tartományban folyamatosan, az adott sorszám tartományba illeszkedő sorszám kihagyás és ismétlés nélküli felhasználásával történik. A sorszám tartományt az állami adóhatóság a nyomtatvány előállítójának írásos kérelmére jelöli ki. A nyomtatvány előállításához engedély kell. A nyomtatvány előállítója, illetőleg forgalmazója köteles e tevékenységét az állami adóhatóságnak előzetesen bejelenteni, továbbá az általa értékesített nyomtatványt – a nyomtatvány értékesítéséről kibocsátott számla tőpéldánya alapján – sorszám szerint nyilvántartani.

A nyomtatványt előállító, forgalmazó, értékesítési felelőssége

A nyomtatványt előállítóként, illetőleg forgalmazóként értékesítő, adóalany a nyomtatványt, kizárólag adóalanyi minőségben eljáró személynek, szervezetnek értékesítheti, aki (amely) köteles e minőségét az értékesítéskor előzetesen igazolni (aláírási címpéldány, cégbíróági végzés bemutatásával stb.).

A nyomtatványt, számlaként, nyugtaként felhasználó adóalany a nyomtatványt szigorú számadás alá vonja. Ennek keretében olyan nyilvántartást vezet, amely nyomtatványt fajtánként külön-külön tartalmazza.

A számlázó programra vonatkozó szabályok, előírások:

- A számla kibocsátójának a számlázó program olyan dokumentációjával kell rendelkeznie, amely tartalmazza a program működésére, használatára vonatkozó részletes leírást, (felhasználói kézikönyv) azon kívül a program készítője vagy jogutódja által a számla kibocsátójának címzett írásbeli nyilatkozatát arról, hogy a program maradéktalanul megfelel a vonatkozó jogszabályban rögzített előírásoknak.
- A számlázó programnak a hiányos, hibás, megsemmisült vagy elveszett számlákat is rögzíteni kell.
- A számlázó programnak a számla adattartalmának papírra nyomtatása során biztosítani kell, hogy a számla eredeti és másolati példánya egymástól megkülönböztethető és eredeti példányként csak 1 példányban legyen nyomtatható.
- a számla összes példányának egymás utáni nyomtatással történő előállítása esetén biztosítani kell a nyomtatott példányok megkülönböztethetőségét (eredeti, illetőleg másolat).
- több példányos összeszerelt, előnyomás nélküli számla esetén fel kell tüntetni, hogy a számla hány példányban készült

- a program készítőjének nyilatkozata

Elektronikus úton kibocsátott, számlára vonatkozó szabály kimondja, hogy elektronikus úton kibocsátani, csak abban az esetben lehet, ha a program biztosítja, hogy az elektronikusan kiállított

- számla és a benne foglalt adattartalom eredetisége, sértetlensége, hitelessége biztosított
- a számla digitális aláírással rendelkezik
- a számla időbélyegzővel van ellátva, melyet minősített szolgáltató bocsát ki.
- írásos megegyezés szükséges a felek között, a számla elektronikus adatként való létrehozásáról
- papíralapú összesítés havonta, a vevő felé kötelező,
- a számítástechnikai eszköz útján, papírra nyomtatott számla és az elektronikus úton kibocsátott, számlának ellenőrizhetőnek, kell lenni. Ennek érdekében a számla helyszíni ellenőrzése során az adóhatóság részére
- biztosítani kell a számla olvashatóságához szükséges technikai eszközöket,
- rendelkezésre kell bocsátani a technikai eszközök használatára vonatkozó dokumentációt, (felhasználói kézikönyv) meg kell adni az említett eszközök használatához szükséges felvilágosítást.
- az adóhatóság jogosult a számla kiállításának folyamatát úgy is ellenőrizni, hogy felügyelete alatt a számla kiállítója – próbajellel – állít ki számlát.
- nyilatkozat a jogszabályi megfelelésről

Számla kibocsátásának átvállalása: (Ki állíthat ki számlát?)

A vállalkozás, ha alkalmazottat foglalkoztat, meghatalmazhatja őt a számlázási tennivalók elvégzésére. Ekkor az alábbi dolgokra kell figyelni:

- a meghatalmazást írásba kell foglalni
- a meghatalmazott és meghatalmazó felelőssége egyetemleges

Szólni kell a **nyugtáról** is, mely esetünkben nem alkalmazható, de a gazdaságban gyakran szereplő bizonylat. Ez akkor alkalmazható ha, a számlakibocsátás nem kötelező. Magán emberként legtöbbször nyugtát kapunk a vásárlás folyamán.

A nyugta kötelező kellékei:

- A nyugta kibocsátásának kelte
- A nyugta sorszáma
- A nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és adószáma
- A termék, vagy szolgáltatás adót is tartalmazó ellenértéke forintban feltüntetve
- Nyugta csakis papír alapon és kizárólag magyar nyelven állítható ki, de természetesen használhat pénztárgépet és számítógépet is a kiállításához.

4. Összefoglalás:

Számla, egyszerűsített számla, nyugta kötelező adattartalma³

Rovat megnevezése	Számla	Egyszerűsített számla (belföldi)	Egyszerűsített számla (külföldi)	Nyugta
Sorszám	x	x	x	X
Kibocsátás kelte	X	x	x	x
Eladó (szállító) neve, címe és adószáma	x	x	x	X
Vevő (megrendelő) neve, címe	X	x	x	
Vevő (megrendelő) adószáma meghatározott esetekben	x	X		
Teljesítés időpontja	X	x		
Értékesítés megnevezése, besorolási száma a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján	x	x	X	
Mennyiségi egység és mennyiség	X	x	x	
Értékesítés adó nélküli számított egységára	x		X	
Árengedmény, amely nem része az egységárnak	X		x	
Adóalap	x	x	X	
Alkalmazott adómérték	X			
Áthárított adó	X			
Az értékesítés adót is tartalmazó ellenértéke				
Ellenérték pénzben kifejezett összege		x		X
Százalékérték		X		

³ Forrás: Complex Jogtár Plusz a 2007. évi CXXVII. (Áfa) törvény alapján

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

(20=16,67; 5=4,76)				
Szöveges utalások				
"Mentes az adó alól"	x	X		
" A vevő az adófizetésre kötelezett"	X	x		
"Áfatörvény területi határára kívül"	X		x	
Új közlekedési eszköz adatai	X	X		
"A 2007. évi CXXVII. törvény XV. fejezete alapján"	X	X		
"A 2007. évi CXXVII. törvény XVI. fejezete alapján"	X	X		
Pénzügyi képviselő neve, címe, adószáma	X	x		

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

1. Tanároto k segítségével töltsetek ki az alábbi számlát!

A számlakibocsátó neve, címe: Adóazonosító szám:				A vevő neve, címe:				sorszáma: C09LB
A fizetés módja: Átutalás		A teljesítés időpontja: 2010.09.30.		A számla kelte: 2010.09.30.		A fizetés határideje: 2010.10.31.		
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Mennyi- ség egysége	Mennyi- sége	Egység-ára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA kulcsa %	Áthárított ÁFA összege:	Értéke ÁFA- val együtt:	
A számlában szereplő ÁFA részletezése:		ÁFA kulcsok			AM	Összesen:		
		25 %	%	%				
Számleérték ÁFA nélkül			-	-	-			
Az ÁFA összege			-	-	-			
A számla végösszege			-	-	-			
Fizetendő:								

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

EREDETI	Kérjük a számla összegét az alábbi bankszámlára átutalni:
1		
PÉLDÁNY		PH. aláírás

B10-01/V/S....Számla egy számlaértékkel... Nyomda. Nyrt. PM által ajánlott (adaptációja)

2. Beszéljétek meg, milyen adatokat kell tartalmazni egy számlának!

Megoldás

1. Tanárotok segítségével töltsétek ki az alábbi számlát!

A számlakibocsátó neve, címe: Kis József 9876 Kovácsfalupusztá, Széchenyi út 98 Adóazonosító szám: 98768765 - 1 - 30				A vevő neve, címe: TökMag2000 Mezőgazdasági Bt, 9876 Kovácsfalupusztá, Kossuth út 11			C09LB 0445077	
A fizetés módja: Átutalás	A teljesítés időpontja: 2010.09.30.			A számla kelte: 2010.09.30.		A fizetés határideje: 2010.10.31.		
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Mennyi- ség egysége	Mennyi- sége	Egység- ára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA kulcsa %	Áthárítot t ÁFA összege:	Értéke ÁFA-val együtt:	
Fúrás	m	68	12500	850000	25	212500	1062500	
Csővezés	db	14	5600	78400	25	19600	98000	
Kavicsolás	zsák	30	200	6000	25	1500	7500	
Felszíni rendezés	-	-	48000	48000	25	12000	60000	
A számlában szereplő ÁFA			ÁFA kulcsok		AM			

részletezése:	25 %	%	%		Összesen:
Számlaérték ÁFA nélkül	982400	-	-	-	982400
Az ÁFA összege	245600	-	-	-	245600
A számla végösszege	1228000	-	-	-	1228000
Fizetendő:					
EREDETI 1 PÉLDÁNY	Kérjük a számla összegét az alábbi bankszámlára átutalni: 11898722-00234333			Kis József PH. aláírás	

B10-01/V/S....Számla egy számlaértékkel... Nyomda. Nyrt. PM által ajánlott (adaptációja)

2. Beszéljétek meg, milyen adatokat kell tartalmazni egy számlának!

Számla, egyszerűsített számla, nyugta kötelező adattartalma⁴

Rovat megnevezése	Számla	Egyszerűsített számla (belföldi)	Egyszerűsített számla (külföldi)	Nyugta
Sorszám	x	x	x	X
Kibocsátás kelte	X	x	x	x
Eladó (szállító) neve, címe és adószáma	x	x	x	X
Vevő (megrendelő) neve, címe	X	x	x	
Vevő (megrendelő) adószáma meghatározott esetekben	x	X		
Teljesítés időpontja	X	x		
Értékesítés megnevezése, besorolási száma a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján	x	x	X	

⁴ Forrás: Complex Jogtár Plusz a 2007. évi CXXVII. (Áfa) törvény alapján

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

Mennyiségi egység és mennyiség	X	x	x	
Értékesítés adó nélküli számított egységára	x		X	
Árengedmény, amely nem része az egységárnak	X		x	
Adóalap	x	x	X	
Alkalmazott adómérték	X			
Áthárított adó	X			
Az értékesítés adót is tartalmazó ellenértéke				
Ellenérték pénzben kifejezett összege		x		X
Százalékérték (20=16,67; 5=4,76)		X		
Szöveges utalások				
"Mentes az adó alól"	x	X		
"A vevő az adófizetésre kötelezett"	X	x		
"Áfatörvény területi határán kívül"	X		x	
Új közlekedési eszköz adatai	X	X		
"A 2007. évi CXXVII. törvény XV. fejezete alapján"	X	X		
"A 2007. évi CXXVII. törvény XVI. fejezete alapján"	X	X		
Pénzügyi képviselő neve, címe, adószáma	X	x		

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Határozd meg a következő fogalmakat!

Számla: _____

Áfa: _____

egyszerűsített adattartalmú számla: _____

bizonylat: _____

2. feladat

Sorold fel a digitális adattartalmú számla kötelező kellékeit!

3. feladat

Írd le, hogy mit jelent általános forgalmi adóalany kifejezés!

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

4. feladat

Sorold fel számlakiállítás módszereit!

5. feladat

Sorold fel, hogy adattartalma szerint milyen számlákat ismersz!

6. feladat

Sorold fel, hogy milyen áfa mértékeket ismersz!

7. feladat

A következő szempontok szerint töltsd ki a számlát!

Felkérlek Önt, mint egyéni vállalkozót (Kis József 9876 Kovácsfalupuszt, Széchenyi út 98, adószám 98768765 - 1 - 30, Bankszámlaszám: 11898722-00234333) hogy vegyen részt, egy megfúrandó kút munkálataiban. A szerződés értelmében a kútnak (az előzetes talaj- és rétegvizsgálatokra alapozva) kb. 70m - esnek kellene lenni, a szerződésben rögzíti, hogy ettől a mélységtől megengedett eltérés a talaj rétegeinek megfelelően. Az Ön feladata a fúrás, a csövezés, kavicsolás és a felszíni rendezés. Ön az alábbi árajánlatot adta le, ennek megfelelően állítsa ki számlát, melyet a megrendelő (TökMag2000 Mezőgazdasági Bt, 9876 Kovácsfalupuszt, Kossuth út 11). A teljesítési határidő 2010.09.30. , a számla kiállításának napja ugyanez, míg a fizetési határidő a teljesítést követő hónap utolsó napja.

Az Ön által készített árajánlat adatai:

	Egységár	Mennyiség	Kiszerezési egység	Ár
Fúrás	12500 Ft/m	70 m	1 db	875000 Ft
Csővezés	5600 Ft/db	14 db	5 m/db	78400 Ft
Kavicsolás	200 Ft/zsák	300 kg	10 kg/zsák	6000 Ft
Felszíni rendezés	48000 Ft			48000 Ft
Összesen:				1007400 Ft

A munkadíj összege beépítésre került az ajánlatba, az árak az ÁFA – t nem tartalmazzák!

A fúrás befejeztével az adatok megváltoztak, a kút mélysége 68m lett, de az anyagok felhasználásra kerültek. Készítse el a számlát a megváltozott adatoknak megfelelően!

SZÁMLA

A számlakibocsátó neve, címe:		A vevő neve, címe:		sorszám:		C09LB		
Adóazonosító szám:								
A fizetés módja:		A teljesítés időpontja:		A számla kelte:		A fizetés határideje:		
Átutalás		2010.09.30.		2010.09.30.		2010.10.31.		
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői		Mennyiség	Mennyiség	Egység-ára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA kulcsa %	Áthárított ÁFA összege:	Értéke ÁFA-val együtt:

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

A számlában szereplő ÁFA részletezése:	ÁFA kulcsok			AM	Összesen:
	25 %	%	%		
Számlaérték ÁFA nélkül		-	-	-	
Az ÁFA összege		-	-	-	
A számla végösszege		-	-	-	
Fizetendő:					
EREDETI 1 PÉLDÁNY	Kérjük a számla összegét az alábbi bankszámlára átutalni:				PH. aláírás

B10-01/V/S....Számla egy számlaértékkel... Nyomda. Nyrt. PM által ajánlott (adaptációja)

MEGOLDÁSOK

1. feladat

Számla: olyan okirat, bizonylat, amely gazdasági eseményeket rögzít, kiállítási kellékeit a számviteli és ÁFA törvény egyaránt szabályozza _____

Áfa: Az általános forgalmi adó olyan adó, amelyet a vállalkozások a termelés és forgalmazás minden szakaszában kötelesek megfizetni, és az adó terhét a végső felhasználó, a fogyasztó viseli. _____

egyszerűsített adattartalmú számla: _____

bizonylat: _____

2. feladat

digitális aláírás, időbélyegző, _____

3. feladat

Az adó alanya, az a jogképes személy vagy szervezet, aki saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat. _____

4. feladat

Nyomdai úton előállított, kézzel, géppel kitölthető _____

számlázó programmal végzett papíralapú számlázás, _____

elektronikus úton kibocsátott számla _____

A SZÁMLAKIÁLLÍTÁS MÓDSZEREI

5. feladat

a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát, valamint gyűjtőszámlát _____

6. feladat

25 % -> visszafelé számítása 20% (Egyszerűsített adattartalmú készpénzfizetési számla esetében) Ez az általános áfa mérték. _____

18%-> visszafelé 15,25 % (Egyszerűsített adattartalmú készpénzfizetési számla esetében) pl.: kenyér, pékáru, tejtermékek, távhőszolgáltatás _____

5% ->visszafelé)- 4,76 % (Egyszerűsített adattartalmú készpénzfizetési számla esetében) pl.: gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök, könyv, folyóirat _____

7. feladat

SZÁMLA

A számlakibocsátó neve, címe: Kis József 9876 Kovácsfalupuszta, Széchenyi út 98 Adóazonosító szám: 98768765 - 1 - 30				A vevő neve, címe: TökMag2000 Mezőgazdasági Bt, 9876 Kovácsfalupuszta, Kossuth út 11			A KIMENŐ SZÁMLA SORSZÁMA: C09LB 0445077	
A fizetés módja: Átutalás		A teljesítés időpontja: 2010.09.30.		A számla kelte: 2010.09.30.		A fizetés határideje: 2010.10.31.		
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	Mennyiség egysége	Mennyisége	Egység-ára (ÁFA nélkül)	Értéke (ÁFA nélkül)	ÁFA kulcsa %	Áthárított ÁFA összege:	Értéke ÁFA-val együtt:	
Fúrás	m	68	12500	850000	25	212500	1062500	

Csővezés	db	14	5600	78400	25	19600	98000
Kavicsolás	zsák	30	200	6000	25	1500	7500
Felszíni rendezés	-	-	48000	48000	25	12000	60000
A számlában szereplő ÁFA részletezése:	ÁFA kulcsok			AM	Összesen:		
	25 %	%	%				
Számlaérték ÁFA nélkül	982400	-	-	-	982400		
Az ÁFA összege	245600	-	-	-	245600		
A számla végösszege	1228000	-	-	-	1228000		
Fizetendő:							
EREDETI 1 PÉLDÁNY	Kérjük a számla összegét az alábbi bankszámlára átutalni: 11898722-00234333				Kis József PH. aláírás		

B10-01/V/S....Számla egy számlaértékkal... Nyomda. Nyrt. PM által ajánlott (adaptációja)

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

Adókodekx 2009/7 Adótörvények I.

Pénzügyi és Adóirányítási Szaklap CompLex Kiadó Jogi és Üzleti Tartalomszolgáltató Kft.
Budapest

Adókodekx 2009/11–12 Adótörvények II.

Pénzügyi és Adóirányítási Szaklap CompLex Kiadó Jogi és Üzleti Tartalomszolgáltató Kft.
Budapest

Adókodekx 2010/1–2 Társadalombiztosítás Pénzügyi és Adóirányítási Szaklap CompLex
Kiadó Jogi és Üzleti Tartalomszolgáltató Kft. Budapest

Pénzügyi Ismeretek II. – Vállalati pénzügyek Szerkesztette: Dr. Ambróczy Géza PSZF –
Pénzügyi és Számviteli Főiskola 1998

A(z) 0886–06 modul 009–es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
31 582 12 0000 00 00	Ipari alpinista
31 582 15 0100 31 01	Építési kisgépező
31 582 20 0000 00 00	Vízkiűfűró
31 543 05 0100 31 01	Kishajó-karbantartó
31 853 04 0100 31 01	Településtisztasági szippantógépező
33 621 01 0001 51 01	Vincellér
31 582 03 0100 21 01	Darukötöző
31 582 04 0100 31 01	Hő- és hangszigetelő
54 543 01 0000 00 00	Építőanyag-ipari technikus
31 582 07 1000 00 00	Épület- és építménybádogos
33 582 04 0100 21 01	Mázoló, lakkozó
33 582 04 0100 21 02	Plakátragasztó
31 582 14 0100 31 02	Műkőkészítő
31 582 17 0000 00 00	Tetőfedő
31 582 17 0100 31 01	Nádtetőkészítő
31 582 19 0100 21 01	Képkerepező
51 525 01 0100 31 01	Autóbontó
51 525 01 0100 21 01	Autómosógép-kezelő
31 525 01 0000 00 00	Gumiabroncs-javító és kerékkiegyensúlyozó
31 841 01 0010 31 01	Autóbuszvezető
31 841 01 0010 31 02	Tehergépkocsi-vezető
31 525 02 1000 00 00	Járműfényező
33 582 01 0100 21 01	Állványozó
33 582 02 0100 31 01	Árnyékolástechnikai szerelő
33 582 03 0100 31 01	Hidegburkoló
33 582 03 0100 31 03	Parkettás
31 582 03 0000 00 00	Építményszerkezet-szerelő
31 582 04 0000 00 00	Építményszigetelő
31 582 04 0100 31 02	Vízszigetelő
33 582 04 0100 31 01	Szobafestő
33 582 04 0100 31 02	Tapétázó
31 582 13 0000 00 00	Kályhás
31 582 13 0100 31 01	Cserépkályha-készítő
31 582 13 0100 31 02	Kandallóépítő
31 582 14 0000 00 00	Kőfaragó, mőköves és épületszobrász
31 582 14 0100 31 01	Kőfaragó, épületszobrász
31 582 14 0100 31 03	Sírkőkészítő
31 582 15 0100 21 02	Építményvakoló kőműves
31 582 15 0100 21 03	Épületfalazó kőműves
31 582 15 0100 31 02	Gépi vakoló
31 582 19 0000 00 00	Üveges és képkerepező
52 525 01 0100 52 01	Gépjárműriasztó-szerelő
31 543 05 0000 00 00	Kishajóépítő, -karbantartó
33 525 01 0010 33 01	Kerékpárszerelő
31 853 04 0000 00 00	Köztisztasági munkagép- és járműkezelő
33 582 02 0100 21 01	Szárazépítő
33 582 03 0100 31 02	Melegburkoló
31 582 05 0100 21 01	Zsaluzóács
31 582 15 0100 21 01	Beton- és vasbetonkészítő
54 582 04 0000 00 00	Mélyépítő technikus
52 525 01 1000 00 00	Autóelektronikai műszerész

51 525 01 0100 31 02	Autókarbantartó és -ápoló
31 525 03 1000 00 00	Karosszerialakatos
31 582 05 0000 00 00	Építményszaluzat-szerelő
33 582 04 1000 00 00	Festő, mázoló és tapétázó
33 525 01 0010 33 02	Motorkerékpár-szerelő
33 582 01 1000 00 00	Ács, állványozó
33 582 02 0000 00 00	Belsőépítési szerkezet- és burkolatszerelő
33 582 03 1000 00 00	Burkoló
51 525 01 1000 00 00	Autószerelő
31 582 15 1000 00 00	Kőműves

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:

10 óra

MUNKANYAG

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