

Tájékoztató

A többutas termékek elszámolásának és a helyes számlakibocsátásának szabályairól

2018. július 1-től hatályba lépett a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló jogszabály módosító rendelete, mely az adóhivatalhoz történő számlázó programok bekötését, továbbá az online adatszolgáltatással kapcsolatos végrehajtási szabályokat tartalmazza.

A kormányrendelet értelmében minden módosító számlának hivatkozni kell az eredeti gazdasági eseményre (stornó, helyesbítő és visszáru esetében is), megszűnik a hivatkozás nélküli visszáru, vagyis minden visszaküldött termékről el kell tudni dönteni, hogy új gazdasági esemény valósul meg, vagy egy korábbi gazdasági eseményhez kapcsolódik.

A számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszaki bevallásban módosító lapon kell nyilatkoznia a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja 2018 július 1-től a 100 000 Forintot.

Amennyiben egy korábbi gazdasági esemény módosításáról van szó, akkor be kell tudni azonosítani az eredeti gazdasági eseményt, és a módosító számlán hivatkozni kell az eredeti számlaszámra.

Göngyölegek elszámolása esetében is a fenti szabályokat kell követni. Számlánként maximum csak annyi göngyöleget lehet visszavenni és jóváírni, amennyi az eredeti számlában számlázásra került. Ha a göngyölegek beazonosítására nem volt lehetőség, akkor hivatkozás nélküli visszáru számlával azokat jóváírták. 2018.07.01-től a fenti jogszabályi hivatkozások alapján erre már nincs lehetőség.

2018. július 1-től a göngyöleg elszámolás vagy azonnali csere elszámolással valósulhat meg (ekkor nincs számlázás) vagy ha a göngyöleg csere nem megoldható, akkor a visszaküldött göngyöleg kerül kiszámlázásra a vevő által.