



Pénzügy modul Bizonylatok és számlák felhasználói leírása

Tartalomjegyzék

1 Számlák.....	4
1.1 Többnyelvű számlázás.....	4
1.2 Számlafej lekérdezésnél szűrőfeltétel.....	4
1.3 Blokk számlába előleg beszámítás.....	4
1.4 Számla tétel keresése.....	5
1.5 Számla tétel rögzítés.....	5
1.6 Biztosítós számla.....	6
1.7 Munkalap számlák megtekintése.....	6
1.8 Az ÁFA tv. változása miatt a különbözeti ÁFÁ-t tartalmazó számlák lábléce módosult.....	7
1.9 Készpénzes számlák felírása.....	7
1.10 Számla sztornózás.....	8
1.11 Munkalap számlák megtekintése.....	8
1.12 Bejövő számla visszaküldés.....	9
1.13 Bejövő számla rögzítés.....	9
1.14 Számla fej lekérdezés.....	9
1.15 Számla tétel lekérdezés.....	9
1.16 Bejövő számla rögzítés/módosítás.....	9
1.17 Számla nyomtatása.....	9
2 Bizonylatok.....	11
2.1 Eltérő devizájú bizonylatok összekapcsolása.....	11
2.2 Pénztárbizonylat.....	11
2.3 Elektronikus bizonylatok dátuma.....	12
2.4 Szállítói rendelések keresése.....	12
2.5 Bank bizonylat.....	13
2.6 Folyószámlán utólagos kiegyenlítés.....	14
2.7 Telepközi bevétel dátum módosítás.....	14
2.8 Alkatrész bevételezéskor listaár módosítás.....	15
3 Külföldi számlán „Fordított adózás” elnevezés.....	15
3.1 A funkció összefoglalása.....	15
3.2 Jogszabályi háttér.....	15
3.2.1 Számla adattartalma.....	16
4 Áfa szempontjából pénzforgalmi szemléletű számlák kiegyenlítése.....	18
5 Deviza számlák rögzítése.....	19
5.1 Deviza számla árfolyama.....	19
5.1.1 Folyamatos teljesítésű számlákra vonatkozó törvény részlet.....	19
5.1.2 A számla árfolyamának kalkulálására vonatkozó törvény részlet.....	19
6 Devizában kiállított előleg számla beszámítása.....	20
6.1 Jogszabály.....	20
6.2 Megoldás.....	21
7 VÁLTOZÁSLEÍRÁS - Bizonylatok és Számlák.....	22
7.1 Javítások a DOAS 3.561.0 verzióban.....	22
7.1.1 Árjegyzéken kívüli számla tétel rögzítése.....	22
7.2 Programmódosítások a DOAS 3.560.0 verzióban.....	22
7.2.1 Fordított adózás miatti számla formátum változtatás.....	22
7.3 Programmódosítások a DOAS 3.549.0-3.551.1 verziókban.....	23
7.3.1 Számla fej keresés, lekérdezés.....	23
7.3.2 Kimenő számla megtekintése.....	23
7.4 Javítások a DOAS 3.549.0-3.551.1 verziókban.....	23
7.4.1 Helyesbítő számlákon dátumok megajánlása.....	23

7.5 Programmódosítások DOAS 3.547.0-3.548.0 verzióban.....	23
7.5.1 Számla fej lekérdezés.....	23
7.5.2 Számla tétel lekérdezés.....	24
7.5.3 Bejövő számla rögzítés/módosítás.....	24
7.6 Programmódosítások DOAS 3.543.1.0 verzióban.....	24
7.6.1 Deviza számla árfolyama.....	24
7.7 Programmódosítások DOAS 3.538.4. - 3.538.5.....	24
7.7.1 Blokk számlába előleg beszámítás.....	24
7.7.2 Alkatrész bevételezéskor listaár módosítás.....	25

1 Számlák

1.1 Többnyelvű számlázás

A DOAS rendszer alkalmas a számlák kiállítására több nyelven, az ügyfelek elvárásainak megfelelően. Emellett lehetőség van úgynevezett két nyelvű számla kiállítására is (Számla/Invoice kettős felirattal).

1.2 Számlafej lekérdezésnél szűrőfeltétel

A „Pénzforgalmi szemlélet” miatt, a számlafej lekérdezésnél szűrőfeltételnek, a „Kiegyenlítés dátuma” is hozzá lett adva a rendszerhez.

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.3 Blokk számlába előleg beszámítás

Újendszerkapcsoló: "Blokdba nem számíthat be előleget" (alapértelmezett állapot: kikapcsolt).

Általános számla, pulti számla és szerviz számla készítéskor az előleg beszámítás tiltva van, ha a fenti kapcsoló be van kapcsolva, és "Nyugtát készít számla helyett".

Ha nyugta készítést az után kezdeményezik, hogy beszámítandó előleget kiválasztottak, a program figyelmeztet, és a törli a beszámítandó előlegeket.

Elérhető: Bizonylatok/Számla

1.4 Számla tétel keresése

A számla tétel keresésének szűrő feltételei praktikai okok miatt 2 fülre lettek osztva. Egyik a *Számla fej adatok*, a másik pedig a *Számla tétel adatok* fül.

Elérhető: Bizonylatok/ Számla tétel keresés

1. ábra: Számla tétel keresés két lapra osztva

1.5 Számla tétel rögzítés

A tétel egységárat 3 tizedes jegy pontossággal lehet rögzíteni, bejövő -és kimenő számlán is.

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.6 Biztosítós számla

Biztosítós számlán az ügyfél által fizetendő ÁFA értéke lehet a teljes ÁFA egy része is ezért a jármű adatok menüpontban az „ÁFA visszaigényelhető” kapcsoló megváltozott.

Egy három állású kapcsoló van helyette: nem, részben és teljesen.

Munkalap - DOAS3 Dev server - Bea (d3serverdev:bea-dev0) | Példány: 1

Munkalapozár: [] Karosszéria: [] Biztosító: [] Állapot: Kész Zárás dátuma: 2013.01.17
Rendszám: [] Alvászám: [] Gyártmány: Ford Lezárta: Rubin supervisor
FSA [] ? []

Alap adatok | Megrendelt munkák | Számlázandó munkák | Számlák | Egyéb adatok

Számlázandó munkák

Leírás	Munka fiz. típus	Eredet
<Nincsen megjeleníthető adat>		

Kapcsolódó előleg számlák | Partner fizet | Biztosító fizet | Garancia | Saját elsz. belső bizonylat | Gyűjtőszámlára | Jármű előkészítés/tartozék

Fiz. mód: Átutalás 60 napos Bank: MKB Bank Rt. Telj. dátum: 2013.01.17 Áfa dátum: 2013.01.17 Számla kelt: 2013.01.17 Fizetési határidő: 2013.03.18 Prefix: BFBMF
Megjegyzés: [] Rezsi anyag: [] 0,00 %
Egységes engedmény: []

Tét	Művelet	Megnevezés	Mennyiség	Sz. hányas	Egység	Nettó egys. ár	Engedm.	Nettó érték	Áfa érték	Bruttó érték	Munka megnevezése	Avulás %
1	Memo	CASCO JAV.GENERALI JKV.ALAPJ	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0
2	Munka	CASCO JAV.GENERALI JKV.ALAPJ	20	100	óra	7 120,00	0,00	142 400,00	38 448,00	180 848,00	CASCO JAV.GENERALI JKV.Á	0

Tétel összesítő

Biztosító: Generali-Providencia Zrt. Engedmény ért.: 0,00
Önrész: 0,00
Avulás: 100 000,00

Alkatrész: 0,00
Munkadíj: 142 400,00
Egyéb: 0,00
Összesen: 142 400,00

Bruttó: 0,00
180 848,00
0,00
180 848,00

Áfa visszaigényelhető: ☒ Nem ☐ Részben ☐ Teljesen
50 % Ügyfél által fizetendő ÁFA: 19 224,00
☒ Felírás után nyomtat

Uj | Módosít | Töröl | Visszanyit | Biz.nélkül Lezár | Számlák elkészítése | Proforma | Bezár

2. ábra: "ÁFA visszaigényelhető" kapcsoló

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.7 Munkalap számlák megtekintése

A számla képernyőn a fejlécszében látható már a munkalap száma is.

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.8 Az ÁFA tv. változása miatt a különbözeti ÁFA-t tartalmazó számlák lábléce módosult

A különbözeti áfát tartalmazó számlák láblécében megjelenő felirat megváltozott, ezentúl az alábbi szöveg fog megjelenni:

„A számla ÁFA tartalma a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” alapján lett meghatározva”.

Adószám: 10637193-2-43		Adószám:	
Megrendelés szám		Fizetési mód	
BFH-00109/2010		Készpénz	
Teljesítés dátuma		2013.01.17	
Számla kelte		2013.01.17	
Számla esedékessége		2013.01.17	
Számlaszám		PROFORMA	
Egyéb adatok:			
Megnevezés			
Nettó egységár			
Mennyiség			
Kedv.			
Nettó érték			
ÁFA tartalom			
Bruttó érték			
Jármű adatai :			
Volvo C70 T5			
Használt jármű			
1			
1 350 000,00			
1 350 000,00 Ft			
VTSZ 8703 (0% ÁFA)			
0,00 Ft			
1 350 000,00 Ft			
Összesen :			
1 350 000,00			
0,00			
1 350 000,00 Ft			
az az egymillió-háromszázötvenezer Magyar Forint melyet kérünk pénztárunkban befizetni szíveskedjenek.			
ÁFA összesítés :			
ÁFA alap			
ÁFA összeg			
Bruttó			
Különbözeti ÁFA			
1 350 000,00			
0,00			
1 350 000,00			
A számla ÁFA tartalma a "különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek" alapján lett meghatározva			
A számla egyben jótállási jegy.			

3. ábra: Új felirat szövege a különbözeti áfát tartalmazó számlák láblécében.

1.9 Készpénzes számlák felírása

A pénztár **program figyelmeztet**, ha egy adószámmal rendelkező személy, vagy egy cég, egy hónapon belül (összesen), **1.500.000,- Ft-nál nagyobb összeget szeretne befizetni** a pénztárba. Ilyen befizetést csak külön jogosultsággal lehet bevételezni és **ennek ellenőrzése a készpénzes számláknál is bevezetésre került**. Úgy, mint a pénztárban, a program figyelmeztet a fizetési korlátra, és csak külön jogosultsággal lehet ilyen számlát készíteni.

A jogosultság: „Készpénz forgalom engedélyezése a fizetési korlát felett”. Ezt a jogosultságot alapértelmezetten a főkönyvelőnek adjuk meg. Erre azért van szükség, mert a törvényben az szerepel, hogy szerződésenként számít a 1.500.000,-Ft. Ezt a program nem tudja eldönteni. A fizetési korlát összegét rendszerkapcsolóban lehet megadni: „Készpénz forgalom fizetési korlátja”.

Értékesítés - DOAS3 Dev server - Bea (d3serverdev:bea-dev0) | Példány: 1

Eladó
Telephely: TESZT
Cím: 1111 Budapest
Bank: MKB Bank Rt.

Vevő
Név: [redacted]
Cím: [redacted]

Rendelési szám: [redacted] Fizetési mód: Készpénz Telj dátum: 2013.01.17 Áfa dátum: 2013.01.17 Számla kelte: 2013.01.17 Fizetési határidő: 2013.01.17 Számlaszám: BFSZE00000/2013

Rendszám: [redacted] Alvászám: [redacted]

☐ ÁFA szempontjából a számla pénzforgalmi szemléletű

Megjegyzés: [redacted]
Belső megjegyzés: [redacted]

Devizanem: Ft Árfolyam: 1,00000

Értékesítés iránya: Belföldi Engedmény: 0,00 %

Jóváhagyás

A partner átlépte a törvényben meghatározott havi 1 500 000.- Ft maximális készpénz forgalmat! Mégis felírja a bizonylatot?

Eddigi pénzforgalom 1 600 158.-Ft volt

Rendben Mégsem

Számla tételek

Tétel	Tételsz	Cikkszám
1	1	1

Tétel összesítő

Művelet	Nettó	ÁFA	Bruttó
árjegyzéken kívüli	1 574 803,15	425 196,85	2 000 000,00

Raktár: Ford raktár

☐ ELÁBÉ

☒ Felírás után nyomtat

Nyugtát készíti számla helyett

Uj Módosít Töröl Proforma Előleg számla Rendelés Számla tétel import Rendben Bezár

Boríték

4. ábra: Figyelmeztetés, 1.500.000,-Ft maximális készpénz forgalom átlépésnél.

1.10 Számla sztornózás

Sztornó számlánál újra lehet a teljesítési dátumot módosítani.

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.11 Munkalap számlák megtekintése

A számla képernyőn a fejrészben látható már a munkalap száma is.

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.12 Bejövő számla visszaküldés

A bejövő számla visszaküldés funkció vissza lett állítva (a bejövő számla sztornó funkció megmaradt).

Elérhető: Bizonylatok/ Számlák

1.13 Bejövő számla rögzítés

A program figyelmeztet, ha megváltoztatják a partner „ÁFA szempontjából a számla pénzforgalmi szemléletű” adatát.

Elérhető: Bizonylatok/ számlák

1.14 Számla fej lekérdezés

Új kiválasztható mező: *Nem felhasznált alvállalkozói összeg*

Elérhető: Bizonylatok/Számla

1.15 Számla tétel lekérdezés

Szűrőfeltétel, és kiválasztható mező: "Szállító levél szám". Ez azon szállítólevél szám, amely alapján az adott számla keletkezett.

Elérhető: Bizonylatok/Számla tétel lekérdezés

1.16 Bejövő számla rögzítés/módosítás

Partner bank számlaszáma kiválasztható a partnernél megadott számlaszámok közül. Új számla rögzítésekor, ha a fizetési mód átutalásos, megajánlja az első számlaszámot. A számlában eltárolt bank számlaszámot jelenleg az elektronikus bank átutalás rögzítéskor használja a program.

Elérhető: Bizonylatok/Számla

1.17 Számla nyomtatása

A "Számlát a pénztár nyomtatja" rendszer paraméter működése a következő.

Ha a kapcsoló kikapcsolt:

- A számla a kiállítását követően azonnal, a számla kiállító ügyintézőjéhez beállított nyomtatóra kerül nyomtatásra.

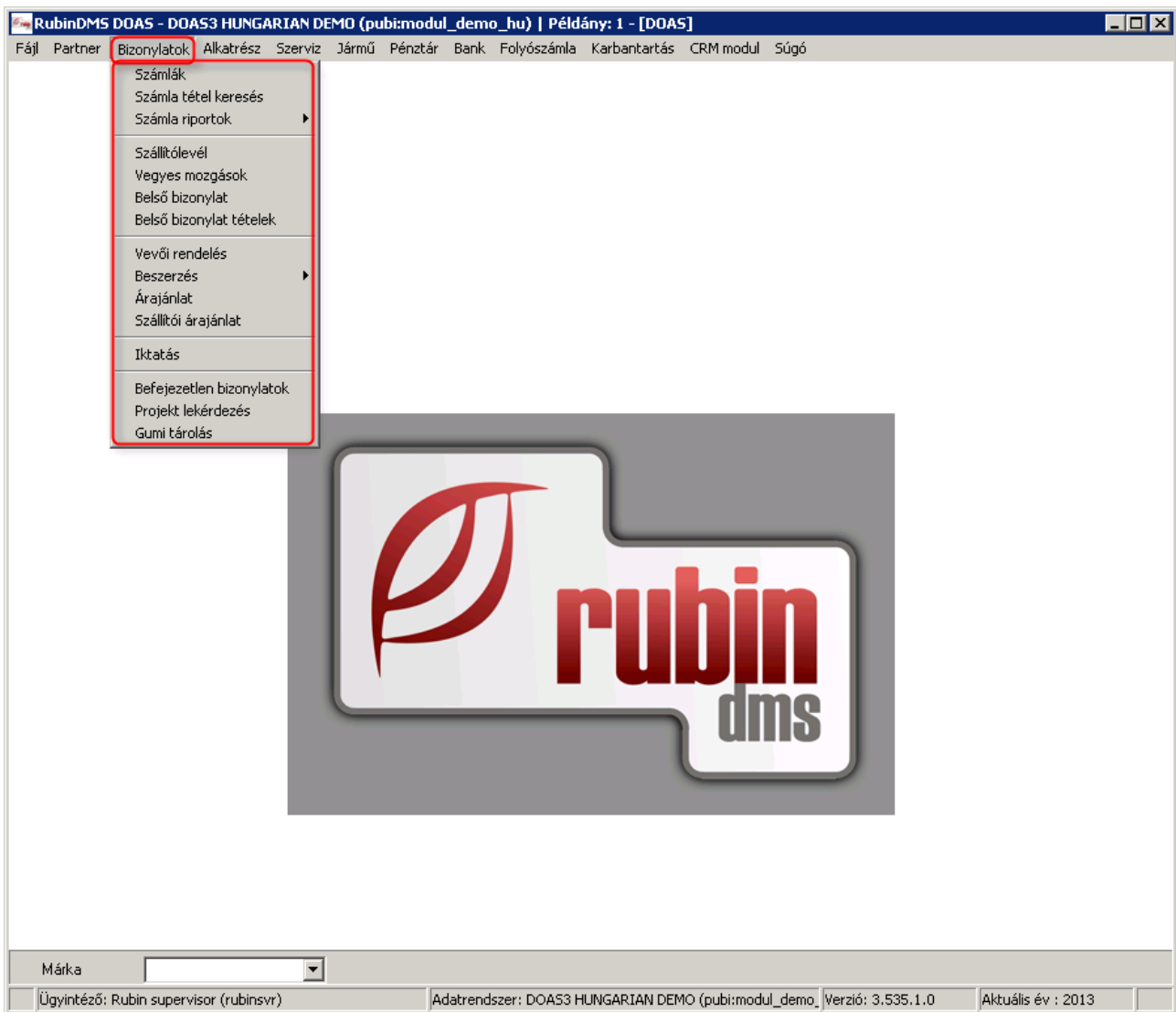
Ha a kapcsoló bekapcsolt:

- A számla a kiállítását követően azonnal nem kerül nyomtatásra, hanem alapértelmezetten a pénztár

nyomtatja ki azt, a pénztári befizetéssel együtt.

Ha a számlát a Bizonylatok / Számlák menüpontban megkeressük, és a "Megtekint" gombbal megnézzük, majd a számla képén megnyomjuk a "Nyomtat" gombot, akkor a számla kinyomtatásra kerül az aktuális ügyintézőhöz beállított nyomtatóra. Ilyen esetben a pénztárban már nem kerül alapértelmezetten nyomtatásra a számla, de az ügyintéző kérésére itt is nyomtatható az.

2 Bizonylatok



5. Ábra: Bizonylatok a főmenüben

2.1 Eltérő devizájú bizonylatok összekapcsolása

Bank, pénztár rögzítésnél, vagy a folyószámlán történő összekapcsoláskor, amennyiben a két bizonylat devizaneme eltér (pl. EUR-os számlát HUF-ban egyenlítenek ki), meg lehet adni, hogy a saját devizájú bizonylat a másik bizonylat devizanemében mennyit ér (pl. a adott HUF bizonylat értéke mennyi EUR).

Összekapcsoláskor a megadott devizaérték alapján a program számol árfolyam különbözetet.

2.2 Pénztárbizonylat

Az alábbi ábrán látható, hogy ha forint pénztárban egy devizás számlát egyenlítene ki, a képernyőn megjelenik a kiegyenlítendő bizonylat devizaneme, ez nem átírható adat, és a deviza értéke. Amennyiben a kiegyenlítendő érték devizában nem egyezik a bizonylat értékével pl. részkiegyenlítés, azt át lehet írni. Így a program ki tudja számolni az árfolyam különbözetet.

6. Ábra: Pénztár tétel adatok rögzítése

2.3 Elektronikus bizonylatok dátuma

Elektronikusan átvett telepközi bizonylatok dátuma mostantól utólag módosítható.

Elérhető: Bizonylatok/ szállítólevél

2.4 Szállítói rendelések keresése

A rendeléseket mostantól lehet feladás dátum szerint is szűrni, és a listában is megjelenik a feladás dátum értéke.

Elérhető: Bizonylatok/Beszerzés/Szállítói rendelés

2.5 Bank bizonylat

Az alábbi ábrán látható, hogy ha HUF-ban vezetett bankszámláról egy devizás számlát egyenlítene ki, a képernyőn megjelenik a kiegyenlítendő bizonylat devizaneme, ez nem átírható adat, és a deviza értéke. Amennyiben a kiegyenlítendő érték devizában nem egyezik a bizonylat értékével pl. részkiegyenlítés, azt át lehet írni. Így a program ki tudja számolni az árfolyam különbözetet.

7. Ábra: Bank tétel adatok rögzítése

Az alábbi ábrán látszik, hogy deviza számlára utaltak HUF-ban számla kiegyenlítést. Ilyenkor a HUF értéket ajánlja meg a program a kiválasztott bizonylat alapján.

8. Ábra: Bank tétel adatok rögzítése

2.6 Folyószámlán utólagos kiegyenlítés

Az eltérő devizában kiállított bizonylatokat a folyószámlán utólag is össze lehet kapcsolni, ekkor be kell írni, hogy a forintban kiállított bizonylat, a devizás bizonylat devizanemében mekkora értékű. Így a program tud árfolyam különbözetet számolni. Az ábrán a folyószámlán devizában kiállított számlát forintban kiállított pénztárbizonylattal kötünk össze, alul be lehet írni a pénztárbizonylat értékét EUR-ban. Természetesen fordítva is működik, ha a forintban kiállított pénztárbizonylathoz választunk devizás számlát.

Dátum	Vevő	Tipus	Bizonylatszám	Deviza összeg	Összeg
2010.05.01	Vevő	Számla		490 EUR	129 850 HUF
2010.05.11	Vevő	Átvezetés		0 HUF	995 HUF
2012.02.01	Vevő	Számla		119 900 HUF	119 900 HUF

9. Ábra: Bizonylat kiegyenlítés

2.7 Telepközi bevétel dátum módosítás

A telepközi bevétel dátumát ezentúl utólag is lehet módosítani.

Elérhető: Bizonylatok/ Szállítólevél/ új

2.8 Alkatrész bevételezéskor listaár módosítás

Eddig csak az árrés törzsben lévő árrés % értékekkel lehetett új eladási árat meghatározni a beszerzési árból.

Mostantól a kiválasztott árréskód % értéke felülírható, illetve ki sem kell árréskódot választani, mert anélkül is megadható az árrés % értéke, amivel a program kiszámolja az eladási árat.

Elérhető: Bizonylatok/Szállítólevél

3 Külföldi számlán „Fordított adózás” elnevezés

3.1 A funkció összefoglalása

A fordított adózás lényege, hogy a számla kiállítója – a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója – nem számít fel ÁFA-t, azt a vevőnek kell felszámítania. (ÁFA tv. 142.§)

Ennek tényét a kiállított számlán szerepeltetni kell: „fordított adózás” (ÁFA tv. 169.§ n) pontja. A számla kötelező tartalma még a vevő adószáma is!

Fordított adózás fogalma

Főszabály: Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint termékértékesítésnél, szolgáltatásnyújtásnál az adót a teljesítésre kötelezett adóalany fizeti. Ez úgy valósul meg, hogy a teljesítésre kötelezett (szolgáltató) az adót áttérheli a megrendelőre, ugyanakkor az adóhatóság részére maga a szolgáltató fizeti be az ÁFA-t. Ezért az általános forgalmi adó az indirekt adónemek közé tartozik.

Fordított adózás: A jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén a vevő (megrendelő) **adóalany** fizeti meg az ügyletre eső ÁFA-t. Ezt nevezik az ÁFA-törvény alkalmazásában „**fordított adózásnak**”, ugyanis az indirekt adózási rendtől eltérően, fordítva működik.

3.2 Jogszabályi háttér

Adófizetésre kötelezett termék értékesítése és szolgáltatás nyújtása esetében

142. § (1) Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti:

a) a 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés esetében;

b) ¹⁹³ a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása, egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz kötött, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;

c) az a) és b) pontban említett termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz munkaerő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása esetében;

d) a 6. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetében;

e) a 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja alá tartozó termékértékesítés esetében, ha az értékesítő adóalany élt a

88. §-ban említett választási jogával;

f)¹⁹⁴ az adós és a hitelező, valamint az adós és a hitelező által kijelölt harmadik személy viszonylatában olyan termék értékesítése esetében, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul;

g)¹⁹⁵ a vállalkozásban tárgyi eszközként használt termék értékesítése, valamint egyéb, a teljesítéskor a szokásos piaci árat tekintve 100 000 forintnak megfelelő pénzösszeget meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, ha a teljesítésre kötelezett adóalany felszámolási vagy bármely más, fizetése képtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt áll;

h)¹⁹⁶ üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében;

i)¹⁹⁷ a 6/A. számú mellékletben felsorolt termékek értékesítése esetében.

(2) Az (1) bekezdés f) és g) pontja szerinti ingatlanértékesítésre az (1) bekezdés e) pontjában meghatározottaknak is teljesülniük kell.

(3) Az (1) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy az ügylet teljesítésében érintett felek

a) mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen, valamint

b) egyikének se legyen olyan, e törvényben szabályozott jogállása, amelynek alapján tőle adó fizetése ne lenne követelhető.

(4) A (3) bekezdés a) pontjának alkalmazásában - akár termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója vagy termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője minőségében, akár mindkét minőségben egyaránt - belföldön nyilvántartásba vett adóalany az Eva. hatálya alá tartozó személy, szervezet is.

(5)¹⁹⁸ Az érintettség valószínűsítése mellett az ügylet teljesítésében érintett bármelyik fél kérheti

a) a többi érintett féltől, hogy nyilatkozzon,

b) az állami adóhatóságtól pedig, hogy tájékoztassa

a (3) bekezdésben említett feltételek teljesüléséről, illetőleg arról is, hogy az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott esetben az értékesítő adóalany élt-e, és ha igen, milyen terjedelemben élt ott említett választási jogával.

(6)¹⁹⁹ Az állami adóhatóság (5) bekezdésben említett tájékoztatási kötelezettségének köteles haladéktalanul eleget tenni. Az írásos megkeresésre adott adóhatósági választ az ellenkező bizonyításáig valósnak kell tekinteni. Az (1) bekezdés e) pontjában meghatározott esetben az adóhatóság tájékoztatási kötelezettségének a honlapján történő közzététellel tesz eleget.

(7) Az (1) bekezdés alkalmazása esetében a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója olyan számla kibocsátásáról gondoskodik, amelyben áthárított adó, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százaléktétel nem szerepel.

(8)²⁰⁰ Az (1) bekezdés i) pontja nem alkalmazható a XIV. Fejezetben szabályozott jogállású, mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyoknak e tevékenysége körébe tartozó termékértékesítésére és termékbeszerzésére.

3.2.1 Számla adattartalma

169. §²⁴³ A számla kötelező adattartalma a következő:

a) a számla kibocsátásának kelte;

b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;

c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette;

d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének

da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy

db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy

dc) adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalanyra a k) pont szerinti áthárított adó a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;

e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;

f) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott SZJ, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;

- g) a 163. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- j) az alkalmazott adó mértéke;
- k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;
- l) az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
- m) adómentesség esetében jogszabályi vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;
- n) a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;**
- o) új közlekedési eszköz 89. §-ban meghatározott értékesítése esetében az új közlekedési eszközre vonatkozó, a 259. § 25. pontjában meghatározott adatok;
- p) a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezés, a XV. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;
- q) a „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, a XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;
- r) pénzügyi képviselő alkalmazása esetében a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.

A számla alján szereplő szöveg:

A számla forgalmi adóját a vevő a saját országában a saját adózási szabályai szerint fizeti. „Fordított adózás”

4 Áfa szempontjából pénzforgalmi szemléletű számlák kiegyenlítése

A pénzforgalmú számlák kiegyenlítése, a bejövő számla zárás dátumára ellenőriz.

Ennél a zárásnál kisebb (korábbi) kiegyenlítési dátumú összekapcsolásokat nem lehet szétválasztani, ezért az alábbi üzenet jelenik meg (1. ábra).

Amennyiben a számla kiegyenlítését olyan bizonylattal végzik, aminek dátuma a zárás elé esik, a kiegyenlítés dátuma a zárást követő nap lesz.

Folyószámla lekérdezés és karbantartás - DQAS3 Dev server - Bea (d3serverdev:bea-dev0) | Példány: 1

Név: [] Cím: [] Keresés

Dátumtól: 2002.08.30 - 2013.02.10 Vevő Szállító Mind Több partner Partnercsoport Rendeztelen Rendeztett is Prefix

Viszonyítási dátum: 2013.02.10 Mai nap Adatok devizában Más telephely tételei is Összeg: 0,00 - 0,00

Fiz. hat.: [] Rendszám: [] Kárszám: []

ÁFA szempontjából a számla pénzforgalmi szemléletű: Mind Igaz Nem Szállító

#	Fel	Dátum	Tip	Bizonylatszám	Iktatószám	Fizetés hat.	Megjegyzés	Összeg szle	Összeg kif.	Kiegyenlítő	Rendelési s	Rendszám	Kársz
1		2013.01.29.	Sz	HZZFVDFDF	BFSZSZ00001/2013	2013.01.29.	BFSZSZ00001/2013	50 000,00	0,00	0,00			
2		2013.01.29.	Pér	P1K-0003	HZZFVDFDF		Szállítói számla kiegyenlítése HZZF	0,00	50 000,00				
3		2013.02.01.	Sz	L, RT	BFSZSZ00002/2013	2013.01.29.	BFSZSZ00002/2013	600 000,00	0,00	0,00			
4		2013.01.29.	Pér	P1K-0004	L, RT		Szállítói számla kiegyenlítése L, RT	0,00	600 000,00				

Folyószámla lekérdezés és karbantartás

Pénzforgalmi szemléletű a bizonylat, és a kapcsolat dátuma 2013.01.29 kisebb, mint a legnagyobb számla zárás dátum! (2013.03.31)

Rendben

650 000,00 650 000,00 0,00

Rendezettség visszaállítása Feltételek... Feltétel mentése Ujraküldés

Kiegyenlítő Uj vegyes tétel Biz megtekint Bizonylat teljes összege: 50 000,00 Kijelöltek összesen: 0,00

Elk. felszólítások Kapcs.törés Fizetési felszólítás Folyósz. egyeztetés Készenléti kamat Lista Táblázat Korosodás lista Kilép

Kiegyenlítés töröl Kiegyenlítés <INS>

10. ábra: Folyószámla lekérdezés és karbantartás

5 Deviza számlák rögzítése

5.1 Deviza számla árfolyama

Amennyiben a számla folyamatos teljesítésű, úgy abban az esetben a számla kiállítás dátumának árfolyamával kell a számlát kiállítani. A folyamatos teljesítésű számláknál a teljesítés dátuma a kiállítás dátumánál nagyobb, tehát még nem lehet a teljesítés dátumára árfolyamot meghatározni.

5.1.1 Folyamatos teljesítésű számlákra vonatkozó törvény részlet

58. § (1) *Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg, teljesítés az ellenérték megtérítésének esedékessége, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik.*

(2)⁶⁸ *Abban az esetben, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja az egy naptári hónapot, az (1) bekezdéstől függetlenül - időarányos részteljesítésként - teljesítés történik a naptári hónap utolsó napján is, feltéve, hogy a termékértékesítésre a 89. § alkalmazandó.*

(3)⁶⁹ *Abban az esetben, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja a 12 hónapot, az (1) bekezdéstől függetlenül - időarányos részteljesítésként - teljesítés történik*

a) a naptári év utolsó napján is, feltéve, hogy az adót a 140. § a) pontja szerint a szolgáltatás igénybevevője fizeti, vagy

b) egyéb, a (2) bekezdés és az a) pont alá nem tartozó esetekben pedig a tizenkettedik hónap utolsó napján is.

(4)⁷⁰ *E § nem alkalmazható a termék 10. § a) pontja szerinti értékesítésére.*

„

5.1.2 A számla árfolyamának kalkulálására vonatkozó törvény részlet

„80. § (1) *Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra történő átszámításhoz azt a (2) bekezdésben meghatározott árfolyamot kell alkalmazni, amely*

a) termék Közösségen belüli beszerzése, illetőleg előleg fizetése esetében, valamint a 60. §-ban említett esetekben a fizetendő adó megállapításakor,

b) az 58. §-ban említett esetben a számla kibocsátásakor,

c) egyéb esetekben pedig a teljesítéskor
érvényes.

(2) *Az alkalmazandó árfolyam az az utolsó, az (1) bekezdésben meghatározott időpontban érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett ára, amelyet*

a) belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában eladási árként jegyez; vagy

b) a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) hivatalosan közzé tesz, feltéve, hogy a forintra történő átszámításra kötelezett (e § alkalmazásában a továbbiakban: kötelezett) így dönt, és erről a döntéséről az állami adóhatóságnak előzetes bejelentést tesz.⁸⁴

(3) *A (2) bekezdés b) pontja szerinti választási jog úgy gyakorolható, hogy az valamennyi olyan termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és termék Közösségen belüli beszerzésre kiterjed, amely esetében az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett.*

(4) *Az a kötelezett, aki (amely) élt a (2) bekezdés b) pontjában említett választási jogával, attól a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.*

(5)⁸⁵ *Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek nincs - a (2) bekezdés a) pontja szerint - jegyzése, a forintra történő átszámításhoz a külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet az MNB vagy az Európai Központi Bank (a továbbiakban: EKB) az (1) bekezdésben meghatározott időpontot megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé.*

A számla kiállításakor a program alapértelmezetten a teljesítés dátuma szerinti árfolyamot veszi figyelembe. Amennyiben a számla teljesítésének dátuma nagyobb mint a számla készítésének

dátuma, ami folyamatos teljesítésű számlánál fordulhat elő, az árfolyamot a számla kiállításának dátuma szerint veszi figyelembe a program.

6 Devizában kiállított előleg számla beszámítása

6.1 Jogszabály

Az előleg az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) 59. §-a szerint annak átvételének, jóváírásának időpontjában adófizetési kötelezettséget keletkeztet. Amennyiben az ellenérték, valamint annak részét képező előleg összege, és így az adó alapja idegen fizetőeszközben van kifejezve, az előleg forintra történő átszámításához az áfatörvény 80. § (1) bekezdés a) pontja szerint, a fizetendő adó megállapításának időpontjában érvényes 80. § (2) bekezdése szerinti árfolyamot kell alkalmazni.

Az 59. § különös szabálya szerint már az ügylet áfatörvény szerinti teljesítését megelőzően adófizetési kötelezettség keletkezik az előlegként kapott összeg után, erre tekintettel az ügylet áfatörvény szerinti teljesítéskor az előleg tekintetében már nem keletkezik újabb adófizetési kötelezettség. Ezzel a 80. § szabálya is összhangban van, mivel annak (1) bekezdés a) pontja alapján az előleg átvételekor érvényes árfolyamot rendeli el alkalmazni, a c) pont pedig egyéb esetben (ideértve az előleggel érintett ügyletet is, a fennmaradó kötelezettség tekintetében) az ügylet teljesítéskor érvényes árfolyam alkalmazását írja elő.

Ennek megfelelően, előleg fizetése esetén az áfatörvény 80. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a fizetendő adó megállapításakor (előleg esetén ez az áfatörvény 59. §-a értelmében az előleg átvételének, jóváírásának időpontjában) érvényes, a 80. § (2) bekezdése szerinti árfolyam alkalmazandó a külföldi fizetőeszközben kifejezett előlegszámla adóalapjának forintban történő meghatározásakor. Természetesen az előlegszámlában a fizetendő adó összegének forintban történő feltüntetéséhez szükséges számítást is ezen az árfolyamon kell elvégezni.

Az ügylet teljesítéséhez kapcsolódó adókötelezettség megállapításakor az áfatörvény 80. § (1) bekezdésének megfelelő rendelkezése alapján kell megállapítani az adó alapjának, illetve az adó összegének kiszámításához szükséges árfolyamot.

A külföldi fizetőeszközben kifejezett adóalap esetében, az ellenérték-fizetési kötelezettség devizában fejezendő ki, **a forintban történő meghatározás az áfatörvény 172. §-a alapján a**

számlán kötelezően forintban szerepeltetendő adóösszeg meghatározásához (és az adóbevalláshoz) szükséges és alkalmazandó.

6.2 Megoldás

A jogszabálynak megfelelő megoldás, hogy a végszámla kiállításakor – mivel az előleg és a fennmaradó összeg eltérő időpontban, külön-külön képez adóalapot – az adóalapot megbontjuk. Az előleg, vagy előlegek így külön sorban jelennek meg - az előleg számla kiállításakor érvényes árfolyamon átszámolva a nemzeti devizába -, illetőleg a fennmaradó összeg is külön sorban lesz jelen a végszámla teljesítésének dátumán érvényes árfolyammal számolva.

Ilyen megoldást használunk, amikor áfa változás történik. Ott az előleg áfa százaléka alapján osztjuk fel a számla végösszegét.

7 VÁLTOZÁSLEÍRÁS - Bizonylatok és Számlák

Programmódosítás a DOAS 3.561.0-bban nem történt.

Javítás a DOAS 3.560.0-ban nem történt.

Javítás és programmodosítás DOAS 3.552.0 - 3.559.0-ig nem történt.

Javítás a DOAS 3.547 - 3.548-as verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.544- 3.546-os verzióig nem történt.

Javítás a 3.543-as verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.542-es verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.541-es verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.540-es verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.538-as verzióban nem történt.

Javítás és programmodosítás a 3.537-es verzióban nem történt.

7.1 Javítások a DOAS 3.561.0 verzióban

7.1.1 Árjegyzéken kívüli számla tétel rögzítése

Felvitel után (és felírás előtt) nem engedte a tételen a rendelésszámot módosítani
Elérhető: Bizonylatok/Számla

7.2 Programmodosítások a DOAS 3.560.0 verzióban

7.2.1 Fordított adózás miatti számla formátum változtatás

Külföldi számlán „Fordított adózás” elnevezés

A fordított adózás lényege, hogy a számla kiállítója – a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója – nem számít fel ÁFÁ-t, azt a vevőnek kell felszámítania. (ÁFA tv. 142.§)

Ennek tényét a kiállított számlán szerepeltetni kell: „fordított adózás” (ÁFA tv. 169.§ n) pontja. A számla kötelező tartalma még a vevő adószáma is!

Fordított adózás fogalma

Főszabály: Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint termékértékesítésnél, szolgáltatásnyújtásnál az adót a teljesítésre kötelezett adóalany fizeti. Ez úgy valósul meg, hogy a teljesítésre kötelezett (szolgáltató) az adót áterheli a megrendelőre, ugyanakkor az adóhatóság részére maga a szolgáltató fizeti be az ÁFA-t. Ezért az általános forgalmi adó az indirekt adónemek közé tartozik.

Fordított adózás: A jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén a vevő (megrendelő) **adóalany** fizeti meg az ügyletre eső ÁFA-t. Ezt nevezik az ÁFA-törvény alkalmazásában „**fordított adózásnak**”, ugyanis az indirekt adózási rendtől eltérően, fordítva működik.

...

A számla alján szereplő szöveg mostantól:

A számla forgalmi adóját a vevő a saját országában a saját adózási szabályai szerint fizeti. „Fordított adózás”

Bővebben: 3Külföldi számlán „Fordított adózás” elnevezés

7.3 Programmódosítások a DOAS 3.549.0-3.551.1 verziókban

7.3.1 Számla fej keresés, lekérdezés

Új szűrő feltétel (ha a "Szállítói számlák alapértelmezetten nem kifizethetőek" rendszerkapcsoló be van kapcsolva): kifizethető (igen/nem/mind).

Új kiválasztható mező: kifizethető.

Számla fej lekérdezés - Új kiválasztható mező: Igazolatlan alvállalkozói összeg

Elérhető: Bizonylatok/Számla

7.3.2 Kimenő számla megtekintése

Mostantól a számlaszám a vágólapra kimásolható (eddig nem volt kimásolható).

Elérhető: Bizonylatok/számla

7.4 Javítások a DOAS 3.549.0-3.551.1 verziókban

7.4.1 Helyesbítő számlákon dátumok megajánlása

Helyesbítéskor a pulti és szerviz számlákon egységesen a teljesítés dátum az eredeti számla teljesítés dátuma, áfa dátuma a kiállítás napja (aktuális rendszerdátum) a megajánlott érték. Ezek után mindkét dátum átírható, de az áfa dátum nem követi automatikusan a teljesítés dátumot (úgy, mint új számla rögzítésekor).

Elérhető Bizonylatok/Számla, Szerviz/Munkalap

7.5 Programmódosítások DOAS 3.547.0-3.548.0 verzióban

7.5.1 Számla fej lekérdezés

Új kiválasztható mező: *Nem felhasznált alvállalkozói összeg*

Elérhető: Bizonylatok/Számla

Bővebben: Számla fej lekérdezés

7.5.2 Számla tétel lekérdezés

Új szűrőfeltétel, és kiválasztható mező: "Szállító levél szám". Ez azon szállítólevél szám, amely alapján az adott számla keletkezett.

Elérhető: Bizonylatok/Számla tétel lekérdezés

Bővebben: Bejövő számla rögzítés

7.5.3 Bejövő számla rögzítés/módosítás

Partner bank számlaszáma kiválasztható a partnernél megadott számlaszámok közül. Új számla rögzítésekor, ha a fizetési mód átutalásos, megajánlja az első számlaszámot. A számlában eltárolt bank számlaszámot jelenleg az elektronikus bank átutalás rögzítéskor használja a program.

Elérhető: Bizonylatok/Számla

Bővebben: Számla tétel lekérdezés

7.6 Programmódosítások DOAS 3.543.1.0 verzióban

7.6.1 Deviza számla árfolyama

Amennyiben a számla teljesítésének dátuma nagyobb mint a számla készítésének dátuma, ami folyamatos teljesítésű számlánál fordulhat elő, az árfolyamot a számla kiállításának dátuma szerint veszi figyelembe a program.

Bővebben: Deviza számla árfolyama

7.7 Programmódosítások DOAS 3.538.4. - 3.538.5.

7.7.1 Blokk számlába előleg beszámítás

Új rendszerkapcsoló: "Blokkba nem számíthat be előleget" (alapértelmezett állapot: kikapcsolt).

Bővebben: Blokk számlába előleg beszámítás

7.7.2 Alkatrész bevételezéskor listaár módosítás

Eddig csak az árrés törzsben lévő árrés % értékekkel lehetett új eladási árat meghatározni a beszerzési árból.

Bővebben: Alkatrész bevételezéskor listaár módosítás