

Hibás számlák javítása: amit lehet, és amit nem

adozona.hu

2017.03.05., 06:38 Frissítve: 2017.03.04., 18:52

Hogyan lehet javítani a rossz teljesítési dátummal, illetve hiányos adattartalmú számlákat? – kérdezték olvasóink. Dr. Kelemen László adószakértő válaszolt.

"Ügyfelem februárban kiállított 400 darab kimenő számláján helytelen teljesítési időt tüntetett fel. Az összes számlán ugyanazt a két dátumot cserélte fel, azaz mind a 400 darab számlán 02.28-a helyett 02.20-át kellett volna írnia. Azt a tanácsot kapta, hogy állítson ki egy számlával egy tekintet alá eső okiratot, melyen szerepel a kiállító (ügyfelem) neve, székhelye, adószáma és a szöveg, amely utal a helyes és helytelen teljesítési időpontra. A vevő nevét nem tüntetné fel a bizonylaton, csak a kiállított számlák -tól, -ig sorszámát (a fent említett 400 darab számla kezdő és utolsó sorszámát) írja rá,. Ezt az okiratot küldené tovább a 400 helytelenül kiállított számla címzettjének. Elfogadható ez a megoldás?" – kérdezte olvasónk.

Szakértőnk közölte, hogy nem fogadható el ez a megoldás, a helytelen számlákat egyesével kell helyesbíteni, nem lehet egyetlen dokumentumon korigálni az összes számlát.

A számlával egy tekintet alá eső okirat egyébként alkalmazható, de 400 darab számlával egy tekintet alá eső okiratot kell kibocsátani (amelyek adattartalma az eredeti számlára való hivatkozást nem számítva ugyanaz lesz: a helytelen teljesítési időpont helyett a helyes teljesítési időpont meghatározása).

Az [áfatörvény](#) 170. paragrafusának (1) bekezdése szerint a számlával egy tekintet alá eső okiratnak tartalmaznia kell

- az okirat kibocsátásának keltét;
- az okirat sorszámát, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;
- hivatkozást arra a számlára, amelynek adattartalmát az okirat módosítja;
- a számla adatának megnevezését, amelyet a módosítás érint, valamint a módosítás természetét, illetőleg annak számszerű hatását, ha ilyen van.

Másik olvasónk részéről az a kérdés vetődött fel a számla helyesbítésével kapcsolatban, hogy ha egyes szállítók nem tüntették fel a vevő cég adószámát a 100 ezer forintot meghaladó áfatartalmú számláikban, hogyan kell javítani a bizonylatokat. A hiba javítható sztornó és új számla kiállításával, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat kiállításával is. Elviekben a helyesbítő számla alkalmazása sem kizárt, de azt annak elsődleges rendeltetése okán az eredeti számla adóalapjának vagy adóösszegének módosítására kell alkalmazni.

ELAKADT? SEGÍTÜNK!

Szakmai kérdése van? Tegye fel!

Más jellegű kérdése van? Írja meg nekünk!

Körbevezetjük!

TÖBB MINT TÖRVÉNYT!



adózóna TÁJÉKOZÓDJON AZ ADÓ ÉS KÉRJE SZAKÉRTŐINK

RENDELJEN MOST

- akár 20 kreditpont 2017
- Adózóna Max-csomagba 2017-es Adó- és tb-külföldi
- kitűnő ár-érték arány

MEGNÉZEM AZ AJÁNLAT

LEGFRISSEBB

Adóbevallási tervezet: a NAV v igénylőket

Hibás számlák javítása: amit lehet és amit nem

Keresőképtelen munkavállaló munkaviszonyának megszüntetése

Opel-felvásárlás: hétfőn lesz a bejelentés

Bírálja az agrártámogatási rend LMP

Nem foglalkozott Magyarország Moody's

Védett virágokat foglaltak le a

Így adható mobilitási célú lakhelytámogatás külföldinek

[További](#)

2017-ES VÁLTOZÁSOK

Új illetékmentességek

Tévedések és nem szabályozott kisdózásban

Mégis működik a cafeteria!

Alanyi áfamentesség: így lehet a változásokhoz

Jogvesztő határidő közeledik a vállalkozások számára

Illetékmentes lesz a cégbejegyzés

[További cikk](#)