

Milyen kockázatok vannak egy helytelenül kiállított számla befogadásánál?

Szívesen!

Nem gondoltam, hogy még egy blog fog születni a folyamatos teljesítésű ügyletekkel kapcsolatosan, de... Szomorú tapasztalat, hogy a vállalkozások egy jelentős része – a jogszabályváltozás életbelépését követően két hónap elteltével – sincs tisztában az új számlázási szabályokkal.

Milyen kockázatok vannak egy helytelenül kiállított számla befogadásánál?

Az áfa törvény a számlában lévő áfa-tartalom levonásba helyezhetőségét nem a számlán feltüntetett teljesítés időpontjához, hanem a jogszerű teljesítési időponthoz köti. Amennyiben a számlán korábbi időpont szerepel áfa teljesítés időpontjaként, s így a jogszabályi teljesítés időpontjánál korábbi bevallási időszakban történik meg a visszaigénylés, adókockázatot jelent a számlát befogadó adóalanynál.

A kollégáink a számlák feldolgozása során nagy hangsúlyt fordítanak a bejövő számlák ellenőrzésére, s az egyéb formai és tartalmi elemek mellett megvizsgálják azt is, hogy számlát kibocsátó megfelelő időpontot jelölt meg a számlán a teljesítés időpontjaként.

Ha hibás számlát találnak, felhívják a számla befogadójának figyelmét, ajánljuk a számla javíttatását. Egyik ilyen esetben ügyfelünk kérte is partnerétől a korrigálást. Válaszként azonban egy rövid választ kapott:

„Az ÁFA tv. 58 § főszabály szerint az Áfa dátuma megegyezik a számviteli teljesítés utolsó napjával, ettől lehet eltérés. Cégünk 2016.01.01-től a főszabályt alkalmazza”

Kicsit kellemetlenül éreztük magunkat, amikor ügyfelünk továbbította nekünk ezt a választ.

De pár nap elteltével jött egy újabb továbbított üzenet ügyfelünktől, amit partnere az adózási szabályok áttanulmányozása után küldött.

„Elnézésüket kérjük, az áfa teljesítés dátuma valóban nem volt helyes. A jövő hét folyamán fogjuk megkapni a programmodosítást, ezt követően lesztorozzuk a kérdéses számlákat és kiállítjuk az újat helyes dátumokkal.”

Bár nem köszönte meg ügyfelünk partnere, hogy figyelemfelhívásunknak köszönhetően megmenekült egy esetleges adóellenőrzés drága következményeitől, de erre csak legyintünk

... szívesen tettük.