A javítás módja annak függvényében is változhat, hogy a vevő visszaadta (I) vagy nem adta vissza (N) a számlát.

Az alábbiakban a leggyakrabban előforduló hibákat, s a javítás lehetséges módját ismertetjük. A könnyebb áttekinthetőség végett a fenti jelöléseket használjuk.

Számlában előforduló hibák javítása

Csak adatmódosítás: összeget, teljesítés dátumát nem érintő módosítás (pl. adószám, cím elírás). A teljesítés dátuma pedig mindig az eredeti.
(I) 3 érvénytelenítő számla, utána új számla;
(N) 2 tétel nélküli módosító számla.

Kedves Partnereink!

Az alábbiakban a számlák utólagos javításának előforduló eseteit vesszük sorra. (Forrás: Önadózó c. szakmai folyóirat 2011/01.)

B)

A számlák javítására az alábbi módok léteznek:

Teljesítés időpontját érintő javítás
Ha a teljesítés időpontja a számlán szereplőnél régebbi, akkor nem kell javítani, mert a vevő később levonhatja az adót, az nem jelent gondot.
(I) 3 érvénytelenítő számla: (teljesítés dátuma az eredeti) utána új számla (teljesítés dátuma az új)
(N) 2 tétel nélküli módosító számla: (teljesítés dátuma az új, de ez egyéb adatban meg kell adni a régit is)

Elszámolása: A szállító az eredeti számla időszakára ingyenes önrevíziót nyújt be, csökkenti a fizetendő adóit. A módosító számla időszakára (átvétel időpontja!) fizetendőként vallja be, növeli a fizetendő adót. A vevő feltehetően nem csinál semmit.

C)

Az áfa alapjának növeléséből eredő módosítások
A teljesítés dátuma minden esetben az eredeti időpont lesz.
(I) 3 érvénytelenítő számla, utána új számla
(N) 2 módosító számla

Elszámolása: A szállító az eredeti számla időszakára önrevíziót nyújt be. A vevő legkorábban módosító számla kézhezvételének bevallási időszakában helyezheti levonásba a módosító számlán rá többletként áthárított adót.

D)

Az áfa alapjának utólagos csökkenése
(I) 3 érvénytelenítő számla: (teljesítés dátuma az eredeti), utána új számla (teljesítés dátuma az új)
(N) 2 módosító számla: (teljesítés dátuma az új)

Elszámolása: A szállítónak a fizetendő adót csökkent tételként kell az adóbevallásába beállítani, legkorábban abban az adómegállapítási időszakban, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő vagy módosító számla a vevő személyes rendelkezésére áll (igazoltan át kell vetetni!).

A vevő a fizetendő adója összegét növelő tételként állítja be annak az időszaknak a bevallásába, amelyben a módosító vagy érvénytelenítő okiratot kézhez kapja, de nem később, mint a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja.

Az új teljesítés dátum gyakorlatilag a számla keltét jelenti, de a számla elszámolása a vevőnél a kézhezvétel időpontja, a hó végén postázott számlánál ez a következő hónap is lehet. A szállítónál az elszámolás időpontja ilyenkor az átvételének időpontja. Ezért fontos, hogy az ilyen számlát vagy tértivevénnyel kell feladni, vagy azt igazoltan (pld másolaton) át kell vetetni!

Amennyiben a számla helyesbítése körül bizonytalanság lenne, célszerűbb előzetesen megkérdezni a könyvelőt, adószakértőt, adótanácsadót, mert egy számla javításának az esetleges újbóli javítása már kellemetlen, s az érintett üzleti partnerben is negatív érzéseket kelthet.

Budapest, 2011. március 26.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla
Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget