

Iktatószám: 877-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Vámoscsalád Községi Önkormányzatnál a számlázás rendjének
ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Vámoscsalád Községi Önkormányzat

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: a számlázás rendjének vizsgálata.

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.

Ellenőrzött időszak: 2021. év, aktuális időszak

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 877-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Biczó Endre polgármester, Dr. Husz Norina jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.

A belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A Vámoscsalád Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az önkormányzat alanyi adómentes.

Főbb megállapításaink a következők:

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanyok az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.

2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény a Vámoscsalád Községi Önkormányzatnál általában érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza.

A számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel Vámoscsalád Községi Önkormányzat alanyi adómentes.

Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:

- gyermek szállítás
- szociális étkezés

Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.

A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni, mely követelmény érvényesült.

Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013.(XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Pénztárgéprendelet),
- A számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (a továbbiakban: Számlarendelet),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk.

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként **számlát kell kiállítani.**
2. A készpénzes értékesítési forgalomban azonban, amennyiben a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője nem adóalany (és nem is jogi személy), és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel maradéktalanul megtéríti, és számla kibocsátását az adóalanytól nem kéri, akkor az értékesítő adóalany mentesül a számla kibocsátási kötelezettség alól. Ilyen esetben, amikor az értékesítő adóalany a teljesítéssel egyidejűleg történő készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő fizetés esetén számla kibocsátására nem kötelezett, az értékesítő **adóalanyt nyugtaadási kötelezettség terheli. 2021. július 1-jétől** a jogszabályi előírás **változása** miatt ezen számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnél nem kell figyelembe venni az ellenérték megtérítésének a módját. Ezekben az esetekben az adóalany köteles a termék beszerzőjének, a szolgáltatás igénybevevőjének nyugtát kibocsátani.
Számla helyett nyugtát akkor lehet kiállítani, ha a vevő:
 - nem adóalany személy (nem jogi személy) és
 - a vételár a teljesítésig megfizeti és
 - nem kér számlát és
 - a vételár az áfával számított 900.000 forintot nem éri el.
3. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

1. A számla

Az áfa alany – az Áfa tv. számlaadási kötelezettségre vonatkozó általános szabálya értelmében – **köteles számlát kibocsátani** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője számára, ha az tőle eltérő más személy vagy szervezet. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez, és nem a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő fizetési kötelezettségéhez kapcsolódik.

A számlaadási kötelezettség kiterjed azokra az **ingyenes** esetekre is, amelyeket az Áfa tv. ellenérték fejében teljesített termékértékesítésként, szolgáltatásnyújtásként határoz meg. Természetesen az utóbbi esetekben is csak akkor terheli számlaadási kötelezettség az áfa alanyt, ha a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője az adóalanytól eltérő személy, szervezet. **Az önkormányzat ingyenes szolgáltatást nem végez.**

Mivel az **előleg** megszerzésének időpontjában – főszabály szerint – áfa fizetési kötelezettség keletkezik, **számlaadási kötelezettség kapcsolódik** a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékébe beszámító vagyoni előny, vagyis a felek megállapodása alapján szolgáltatott **előleg megszerzéséhez is**. A kapott előlegről kibocsátott számlában annak a termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adatait kell szerepeltetni, amelynek az ellenértékébe az előleg beszámítható

Az előleghez kapcsolódó számlaadási kötelezettség nem általános. Nem terjed ki az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés ellenértékébe beszámító előlegre. Nem kell számlát kibocsátani továbbá a – nem jogi személy – nem adóalany által szolgáltatott, 900 000 forintot el nem érő előlegről, ha a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását nem kéri. Ha azonban az előleg 900 000 forint vagy annál nagyobb összeg, a számlaadás – a terméket beszerző, a szolgáltatást igénybevevő kérésétől függetlenül – kötelező.

Nagyobb összegű elvárt bevétel esetén kérhető előleg, mely formája a díjbekérő. A díjbekérő nem számla, nincs kötelező formája sem. Amennyiben a vevő fizet a díjbekérőre, számla kiállítási kötelezettség („előleg számla”) keletkezik. Ha ez készpénzben történik, akkor azonnal, ha utalással, akkor a teljesítéstől, azaz a fizetéstől számított 8 napon belül. **Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.**

Az Önkormányzatnál előlegről kiállított számla a gyakorlatban nem jellemző.

A végszámla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett előleg összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

A végszámlára is ugyanazok a szabályok vonatkoznak, azaz a teljesítéstől számított 8 napon belül ki kell állítani.

Abban az esetben, ha nem előlegről készül a számla, hanem részteljesítésről, akkor az adott részteljesítés számít teljesítésnek, és innentől számított 8 napon belül kell kiállítani a számlát. Több részszámlát is ki lehet állítani, a szolgáltatástól függően.

A végszámla kiállítása a teljes összegről történik, majd külön tételként mínusz összeggel kell szerepeltetni a korábban megfizetett résszámlák összegét, így a végösszeg már csak a fizetendő összeget fogja tartalmazni.

Előfordulhat olyan eset is, amikor előleg kérés nélkül is előre fizet a vevő, ez az **előre utalás**. Ebben az esetben a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz – mert nincs hivatalosan kért előleg – hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés. Ha a vevő minden kötelezettség nélkül önként fizeti ki az ellenértéket vagy az ellenérték egy részét, akkor ez a fizetés az Áfa tv. szerint nem alapoz meg adófizetési kötelezettséget az Áfa tv. 59. §-a szerint.

Az Önkormányzatnál az előre utalás gyakorlata nem jellemző.

Számla minden olyan okirat, amely megfelel az Áfa tv. X. fejezetében meghatározott feltételeknek. A számlával egy tekintet alá esik minden olyan okirat, amely kétséget kizáróan az adott számlára hivatkozva annak adattartalmát módosítja és megfelel az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek.

A számla papíralapon és elektronikus úton is kibocsátható. Az Áfa tv-ben meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv-ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be. Így például elektronikus számla a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papíralapú számla szkennelt változatoként. A számlákra vonatkozó általános szabályok az elektronikus számlákra is alkalmazandók.

Mivel az elektronikus számla fogadásának, illetve az eredet hitelessége, az adattartalom sértetlensége és az olvashatóság biztosításának a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak, az elektronikus számlázáshoz elengedhetetlen a felek együttműködése. Ezért az Áfa tv. az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat például a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével hallgatólagos beleegyezéssel is.

Az elektronikus számlát – ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is – elektronikus formában kell megőrizni

Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.

Számlázó programmal előállított számla esetén az Áfa tv. számlázásra vonatkozó rendelkezései mellett a Számlarendelet előírásaira kell figyelemmel lenni.

Így többek között a következőkre:

- A számlázó programnak kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást kell biztosítania. A számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adatállományként is megőrizhető, feltéve, hogy a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik.
- A számlázó programnak olyan „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval kell rendelkeznie, amelynek elindításával – egy esetleges adóellenőrzéskor – adatexport végezhető. 2018. július 1-jétől a számlázó

programmal szemben követelmény az is, hogy biztosítsa a kiállított számla, valamint a számlával egy tekintet alá eső okirat adatainak online továbbítását a NAV rendszerébe (online számlaadat-szolgáltatás).

Az ASP program a fenti követelményeknek megfelel.

Az általános forgalmi adó alanya az a jogképes szervezet, amely saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Ebből következően a saját neve alatt, rendszeresen vagy üzletszerűen végzett bevételszerző tevékenység eredményezi az adóalanyiságot az általános forgalmi adó rendszerében.

Az önkormányzat Áfa alany.

Az adóalany jogosult alanyi mentességet választani, ha az Áfa tv. 188. §-ban rögzített feltételek fennállnak.

Az alanyi adómentes adóalanyt is terheli számla-, illetve nyugtaadási kötelezettség. Az adóalany alanyi adómentes minőségében teljesített ügyletről kizárólag olyan számlát bocsáthat ki, amelyben áthárított adóösszeg, adómérték, illetőleg az adótartalom meghatározására alkalmas százalékérték nem szerepel.

Az önkormányzat alanyi adómentes.

2. A nyugta

Áfával számítottan 900 000 forint értékhatár alatt nem kell számlát kibocsátania az adóalanynak, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyt –, aki az ügylet ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. A nem adóalany vevő készpénzes vásárlása esetén, ha az ellenérték adót is tartalmazó összege a 900.000 forintot eléri vagy meghaladja, a számla-kibocsátási kötelezettség fennáll.

A számlaadási kötelezettség alóli mentesülésnek ez az esetköre 2021. július 1-jétől megváltozik. 2021. július 1-jétől is a számlaadási kötelezettség alóli mentesülés feltétele az, hogy az ügylet ellenértékét a teljesítés időpontjáig megtérítsék, ugyanakkor megszűnik az a feltétel, hogy az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel térítsék meg. Ha az adóalany ez alapján mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor nyugtaadási kötelezettség terheli.

Mentesül az adóalany a számlaadási kötelezettség alól akkor is, ha részére nem adóalany személy – ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket – 900 000 forintot el nem érő előleget ad és nem kéri a számla kibocsátását. Ha az adóalany ilyen indokkal mentesül a számlaadási kötelezettség alól, akkor a kapott előlegről nem kötelező nyugtát kibocsátania.

Az önkormányzat nem él a nyugtaadás lehetőségével és minden szolgáltatás után az ASP program számlázási alrendszerének alkalmazásával papír alapú számlát állít ki. A programhoz hozzáféréssel, az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági ügyintézői munkakörben foglalkoztatott dolgozója rendelkezik.

Jogszályi előírás határozza meg azokat az eseteket, amelyekben az adóalany köteles a nyugtaadási kötelezettséget pénztárgéppel teljesíteni. Ha az adóalany akár jogszályi kötelezettség alapján, akár saját választása alapján pénztárgéppel tesz eleget a nyugtaadási kötelezettségének, az Áfa tv. rendelkezései mellett a Pénztárgéprendeletben foglaltakra kell figyelemmel lennie. A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítéséhez online adatkapcsolatra képes pénztárgép alkalmazandó, függetlenül attól, hogy az adóalany a pénztárgépet a saját döntése vagy jogszályi kötelezettség alapján alkalmazza. A nyugtaadás, gépi nyugtaadás kötelezettsége nem terheli az adóalanyt akkor, ha nyugta helyett számla kibocsátásáról gondoskodni tudott, mert módjában állt a nem adóalany vevőtől a számla szabályszerű kiállításához szükséges vevői adatokat megkapni.

A nyugtaadási kötelezettség pénztárgéppel való teljesítése esetén a géppel kiállított nyugták, számlák, valamint a pénztárgép adatairól az adóalany – jogszály szerinti – rendszeresen adatszolgáltatást teljesít a NAV-nak.

A önkormányzat pénztárgép használatára nem köteles.

3. A számlázás gyakorlata

- **A számla kelte az a nap, amikor a számla kiállításra kerül.** A számla keltének sem a könyvelés, sem az áfa bevallás szempontjából nincs jelentősége.
- **A teljesítés időpontja fő szabály szerint az a nap, amikor az ügylet teljesült.** A számla tartalmával összhangban kell megállapítani. Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja. Folyamatos teljesítés esetén egyéb rendelkezések az irányadók, melyet a jelentés következő bekezdése tartalmaz. A számlát az ügylet teljesítéséig kell kiállítani, de legalábbis attól számított észszerű határidőn (a teljesítést követő legkésőbb 8. napon, ha a számla áfát tartalmaz, vagy azt kellene tartalmaznia és nem készpénzes) belül. Az ügyletet terhelő áfát a teljesítés napját magában foglaló bevallási időszakban kell a fizetendő adóként elszámolni.
- **A fizetési határidőt minden esetben a felek közti megállapodás határozza meg.** Ez akár ügyletenként is eltérő lehet.

Egyszeri teljesítések esetében a számlán a teljesítés időpontja a valós teljesítés időpontja, és ha ez készpénzes ügylet, akkor a számla kelte, teljesítés időpontja és a fizetési határidő megegyezik.

Egyszeri teljesítések esetében

- Fő szabály szerint az elszámolási időszak utolsó napja a teljesítés időpontja.
- Előleg (kért előleg) esetén a teljesítés napja a pénz beérkezésének napja.
- Előre utalás esetében a teljesítés dátuma nem a pénz beérkezésének a napja lesz (mert nincs hivatalosan kért előleg), hanem az a nap, amikor valóban megtörténik a teljesítés.

A teljesítés az ÁFA elszámolás (bevallás) tekintetében a számlán kiemelten fontos adat, így erre fokozott figyelmet kell fordítani. Az Áfa tv. 56. § értelmében a fizetendő adót fő szabály szerint a teljesítéskor kell megállapítani.

Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdése értelmében amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak

meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg ("folyamatos teljesítés"), **fő szabály szerint a teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja, kivéve az 58. § (1a) bekezdésben foglaltak.**

Folyamatos teljesítésű számlázási esetei:

1. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása megvalósul az elszámolási időszak utolsó napja előtt. **(előre számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma számla kelte)** Áfa tv. 58. § (1a) a) pont
2. A fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak utolsó napja és a számla kiállítása nem valósul meg az elszámolási időszak utolsó napja előtt. A számlát az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás-előre fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
3. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napja. A számlát az elszámolási időszakban vagy az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig ki kell állítani. **(utólag számlázás- elszámolási időszak utolsó napján fizetés: a teljesítés dátuma az elszámolási időszak utolsó napja)** Áfa tv. 58. § (1)
4. A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követő legfeljebb 60. nap, vagy ezt megelőző időpont, amely az elszámolási időszak utolsó napját követi. A számlát legkésőbb az elszámolási időszak utolsó napjától számított 8. napig kell kiállítani. **(a teljesítés dátuma a fizetési határidő)** Áfa tv. 58. § (1a) b) pont

Példa:

2021. január havi bérleti díj (elszámolási időszak: 2021. január)			
Esedékesség (fizetési határidő)	Számla kelte	Teljesítés időpontja	hivatkozás (pont)
2021. január 20.	2021. január 10.	2021. január 10.	1.
2021. január 15.	2021. január 25.	2021. január 25.	1.
2021. január 20.	2021. február 8.	2021. január 31.	2.
2021. január 31.	2021. február 8.	2021. január 31.	3.
2021. január 31.	2021. január 20.	2021. január 31.	3.
2021. február 15.	2021. február 8.	2021. február 15.	4.

A 60 napon túli fizetési határidő nem gyakorlat, így azzal nem foglalkoztunk.

Folyamatos teljesítésű számlát az Önkormányzat a szociális étkezés és a gyermekszállítás tekintetében állít ki, minden esetben helyesen az Áfa tv. 58. § (1a) b) pont szerinti „utólagos számlázás” szabályai szerint, mely esetben a teljesítés dátuma és a fizetési határidő megegyezik.

Az ügylet Áfa tv. szerinti teljesítéséig az ellenérték készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel megvalósuló megtérítésekor a számlát **haladéktalanul ki kell bocsátani** (készpénzfizetési számla). A készpénzfizetési számla egy egyszerűsített adattartalmú számla.

Az Áfa tv. 176. § (1) bekezdése értelmében egyszerűsített adattartalmú számla kibocsátására a következő esetekben van lehetőség:

a) Előlegszámla kibocsátása esetén, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok forintban kifejezettek.

b) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynek az ellenértékét - legkésőbb - az ügylet teljesítésekor a termék vevője, a szolgáltatás igénybevevője készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtérítette, feltéve, hogy a számlán szereplő adatok egyébként forintban kifejezettek.
2021. július 1-jétől olyan ügyletről történő számla kibocsátás esetén, amelynek az ellenértékét a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő - legkésőbb - a teljesítéskor megtérítette.

c) Olyan ügyletről történő számla kibocsátása esetén, amelynél a számla adót is tartalmazó végösszege nem haladja meg a 25 000 forintot, feltéve, hogy az adott ügylet nem minősül adómentes Közösségen belüli termékértékesítésnek vagy távolsági értékesítésnek, és nem felel meg a d)-e) pontokban foglaltaknak.

Az ügylet teljesítésekor készpénzfizetési számla kizárólag akkor állítható ki, ha az Áfa tv. szerinti teljesítési időpontban történt meg a teljes ellenérték készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történő maradéktalan megtérítése.

Az önkormányzat vonatkozásában készpénzes és átutalásos számla is kiállításra kerül.

A gyakorlatban az átutalásos számlák kiállítása a gyakoribb.

2020. július 01-től érvényes szabály, hogy az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, az Áfa tv. 163. §-a értelmében a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) - vagyis legkésőbb a 8. napon - ki kell bocsátani

Az olyan előlegről, amelyet nem készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítenek meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát az előleg megszerzésétől számított 8 napon belül ki kell bocsátani, mely követelmény az önkormányzatnál általában érvényesült.

A számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel Vámoscslád Községi Önkormányzat alanyi adómentes.

Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el, melyek tekintetében számla kiállítására köteles:

- gyermek szállítás
- szociális étkezés

Közterület foglalási díj

A számlaadási kötelezettség nem terjed ki azokra az esetekre, amelyek az Áfa tv. alkalmazásában nem adóalany által teljesített termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, így nem kell számlát kibocsátani például az Áfa tv. 7. §-a

szerinti közhatalmi tevékenységről, a kártérítés fizetési kötelezettségről, a bíróság által megítélt perköltségről stb.

A helyi önkormányzatoknak azon engedélyező tevékenysége, melynek keretében a tulajdonukban álló közterületek egy meghatározott részének vonatkozásában, hatósági eljárásban, kérelemre, ideiglenes jelleggel, határozott időtartamra, meghatározott használó részére, díj ellenében biztosítanak kizárólagos használatot, az általános forgalmi adó rendszerében közhatalmi tevékenységnek minősül, így az nem gazdasági tevékenység, és áfa kötelezettséget nem keletkeztet **(közterület foglalási díj)**.

Az önkormányzatok a feladatellátásukhoz szükséges közterületeknek minősülő ingatlanvagyonnak köztulajdonként tulajdonosai. A közterülettel kapcsolatos használati viszonyban a helyi önkormányzat nem magántulajdonosi minőségben jelenik meg, hanem mint köztulajdonnal való rendelkezésre felhatalmazással bíró jogalany. A fentiekből következően pedig a helyi önkormányzatok által a tulajdonukban álló közterület használatának meghatározott használó részére, meghatározott időtartamra, kérelemre, hatósági eljárásban, díj ellenében történő engedélyezése az Áfa tv. 7. § (1) bekezdése szerinti közhatalmi tevékenységnek minősül, így **számla kiállítási kötelezettség nem keletkezik**.

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg, javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.

ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Kelt:

.....
Polgármester
.....
Jegyző

2021. éves ellenőrzési jelentés

Vámoscsalád Községi Önkormányzat és költségvetési szervei 2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1. függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A számlázás rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a számlák kiállítása.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</p> <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeljük, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján megfelelően történik-e a bevételek számlázása. Az ellenőrzés a számla kiállításának időbeli szabályaira fektette a hangsúlyt a jogszabályi környezet megváltozása miatt.</p> <p>Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentumaira terjedt ki.</p> <p>A Vámoscsalád Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi gazdálkodási feladatait az Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal látja el.</p> <p>Az önkormányzat alanyi adómentes.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az általános forgalmi adó alanyainak a termékértékesítéseikről, szolgáltatásnyújtásaikról bizonylatot kell kibocsátaniuk. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései alapján az adóalanynak az értékesítésről főszabályként számlát kell kiállítani.</p> <p>2020. július 01-től az olyan termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek az ellenértékét nem készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy a teljesítést követően térítik meg, és a számla áthárított adót tartalmaz, illetve áthárított adót kellene tartalmaznia, a számlát a teljesítéstől számított 8 napon belül (korábban 15 napon belül) – vagyis legkésőbb a 8. napon – ki kell bocsátani, mely követelmény a Vámoscsalád Községi</p>

2021. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Önkormányzatnál általában érvényesült. A számlázási határidőre vonatkozó rendelkezéseket (8 nap) az Áfa tv. 163. §-a tartalmazza. A számla esetleges 8 napon túli kiállítása nem okoz problémát az Áfa elszámolás tekintetében, mivel Vámoscslád Községi Önkormányzat alanyi adómentes.</p> <p>Az önkormányzat jellemzően az alábbi tevékenységeket látja el,</p> <ul style="list-style-type: none"> • gyermek szállítás • szociális étkezés <p>Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftverrel állítja ki jellemzően papír alapú számláit.</p> <p>A számlázási tevékenység végrehajtásakor figyelemmel kell lenni arra, hogy a nyújtott szolgáltatás folyamatos-e vagy egyszeri. Folyamatos teljesítésű (másként időszakonkénti elszámolású) ügyleteket az Áfa tv. 58. §-a definiálja. Amennyiben az Áfa tv. 58. §-a szerinti ügyletről van szó, akkor a teljesítés időpontját is e jogszabályi rendelkezés szerint kell meghatározni, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg.</p> <p>Az ellenőrzés a számlázás gyakorlatát az Áfa elszámolás rendszerét tekintve megfelelőnek ítélte meg, javaslat megfogalmazására nem kerül sor.</p>
--	--	--	---