

Az aktuális évtől eltérő dátumú számlák kezelése

A NOVITAX Kft. programjai éves állományokat kezelnek, de előfordulhatnak olyan gazdasági események, amelyek átnyúlnak a következő évre. Ebben az anyagba ahhoz szeretnénk segítséget adni, hogy miszerint lehet eldönteni azt, hogy a számlát melyik évi számlázó programba kell rögzíteni, és a dátumokat hogy kell beállítani ahhoz, hogy a számlákat a program helyesen kezelje.

A számlák azonnal NAV-hoz történő beküldése óta a számla dátuma fixen a gép dátuma lett, de nem ez dönti el, hogy melyik éves számlázó programba kell azt kiállítani. Tehát például a 2019. évi számlázó programba a 2020-ban rögzített számlák kelte 2020-as lesz.

Azt, hogy a számlát melyik évi számlázóba kell rögzíteni az ügylet tényleges teljesítése határozza meg. Például, ha az elszámolás 2019-ben teljesült (2019-es könyvelési esemény), de a számla teljesítési dátuma már 2020-as, akkor azt a számlát még a 2019-es számlázó programmal kell kiállítani. Ha az ügylet ténylegesen 2020-ban teljesült, akkor a számlát a 2020. évi számlázó programmal kell kiállítani, mert ebben az esetben a számla összes dátuma vélhetően 2020 lesz.

A számlázó programunk működhet készletvezetés nélkül, és automatikus készletvezetéssel. Ez utóbbi esetben a kimenő számla rögzítésekor a program megképezi a készletmozgás bizonylatokat is.

Az eddig leírtak szerint, ha a számla nem vezeti a készletet, akkor csak olyan számla rögzíthető az aktuális számlázó programba, amelynek valamelyik teljesítési dátuma (teljesítési kelte, számviteli teljesítés kelte, áfa teljesítés kelte) az aktuális évi. Például 2019-ben nem rögzíthető olyan számla, amelyben mindhárom dátum 2020-as.

Ha a számla vezeti a készletet, akkor azt, hogy melyik évi számlázó programmal kell a számlát kiállítani, a készletmozgás (akkor is a tényleges teljesítés) dátuma dönti el. Ha például a készletmozgás megvalósult 2019-ben, akkor azt a számlát a 2019. évi számlázó programba kell rögzíteni. Ha a készletmozgás 2020-ben valósult meg (vélhetően a számla minden dátuma 2020), azt a 2020-as számlázó programba kell rögzíteni.

Az aktuális évtől eltérő dátumú számlák kezelése

Az áthúzódó elszámolási időszakú, előző éves teljesítésű számlák rögzítése

Azt már tisztáztuk, hogy az ilyen számlákat az előző éves számlázó programban kell kiállítani, aktuális évi számlakelttel. Az áthúzódó elszámolás miatt a számla teljesítése és az áfa teljesítése az aktuális évi lesz, de a számviteli teljesítés dátumát a tényleges teljesítés dátumára, tehát egy előző éves dátumra kell átállítani (a program alapból a teljesítés dátumát ajánlja meg).

Például egy 2019-es elszámolási időszak esetén (a készletmozgások megtörténtek 2019-ben), határozott idejű elszámolási számlát (a fizetési esedékesség és az áfa törvény szerinti teljesítés 2020-as) a 2019. évi számlázó programban kell kiállítani, de a számviteli teljesítést 2019-es dátumra kell átállítani.

Ebben az esetben a készletmozgás dátuma az erre vonatkozó beállítástól függetlenül alapesetként a számviteli teljesítés dátuma lesz. Vagyis a készletváltozásokat a program még 2019-ben átvezeti, és azokat a 2019-es teljesítésként könyveli, de a számlában levő áfa a 2020-as áfa bevallásban kell majd bevallani (számlázóban eltérő évi áfa beállítás, feladás, következő évi NTAX-ban eltérő évi áfa újra nyitása és feladása).