

## 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-ban 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).