

## Segédlet számla kiállításához Viterra Hungary Kft. részére eladott terményekről (gabona, olajos mag)

### Tisztelt Partnerünk!

Az alábbiakban az Önöktől megvásárolt gabonákról és olajos magokról kiállítandó számlákkal kapcsolatban nyújtunk segítséget.

Felhívjuk a figyelmet, hogy jelen tájékoztató csak egy segédlet, a kiállított számláknak minden esetben meg kell felelnie a hatályos ÁFA törvényi, számviteli törvényi és egyéb vonatkozó jogszabályoknak. A segédlettel a számla kiállítását kívánjuk megkönnyíteni az Önök részére, de teljeskörű felelősséget nem vállalunk ezzel az Önök által kiállított számlák helyességéért.

**Jelen tájékoztató a magyarországi belföldi adóalany által a Viterra Hungary Kft. részére Magyarországon eladott gabonára (árpa, búza, kukorica, stb.) és olajos magra (napraforgómag, repcemag, szójabab) vonatkozik, az ezekről kiállított számlákkal kapcsolatban nyújt segítséget.**

A számlára az alábbi adatokat szükséges mindenképpen feltüntetni:

1. Eladó neve, címe, adószáma, bankszámlaszáma
2. Vevő neve, címe, adószáma – esetünkben:
  - a. **Cím:** Viterra Hungary Kft., 2024. március 18-tól Váci út 23-27. B/5.
  - b. **Adószám:** 12147117-2-44
3. Számla kiállításának dátuma, sorszáma
4. Teljesítés ideje:
  - a. Birtokátruházós szerződések esetén - a birtokátruházási nyilatkozatban szereplő mennyiségről kiállított - számla teljesítési napja a birtokátruházási szerződés dátuma. A birtokátruházási nyilatkozatban feltüntetett mennyiségen túli többletmennyiségre a b. pont vonatkozik.
  - b. Amennyiben az áru elszállítását követően történik a számla kiállítása, akkor a teljesítés napja az utolsó szállítás napja. Kivételt képez, ha időszaki elszámolásban állapodtunk meg, mert akkor a teljesítési határidő megegyezik a fizetési határidő és az érintett időszak utolsó napját követő 60. nap közül a korábbi időponttal.  
Amennyiben a szerződés a részteljesítésre lehetőséget nyújt, úgy az előbbieket legalább a szerződésben meghatározott minimum számlázandó mennyiség (illetve a részteljesítés(ek)e)t követően a leszerződött mennyiségből fennmaradó mennyiség) elszállítására vonatkoznak.
  - c. Utólagos minőségi elszámolás esetében, mivel az az eredeti áruszámla korrekciójának minősül, a teljesítés időpontja megegyezik az eredeti áruszámla időpontjával, és az eredeti áruszámlára egyértelműen hivatkozni szükséges.
  - d. Járulékos költség (pl. rakodási költség) utólagos számlázása esetén a teljesítés időpontja megegyezik az eredeti áruszámla időpontjával, és az eredeti áruszámlára egyértelműen hivatkozni szükséges.
5. Eladott terményre vonatkozó adatok
  - a. Termény megnevezése
  - b. Eladott mennyiség – figyelemmel a szerződés vonatkozó pontjára (általában 9. pont), amely meghatározza a minimum számlázandó mennyiséget
  - c. Mennyiségi egysége (metrikus tonna/kilogramm)
  - d. Egységár – a szerződésben meghatározott egységár
  - e. az értékesített mennyiség nettó értéke.
6. A fent említett termények a hatályos szabályozás szerint fordított adózás alá esnek, ezért a számlán az alábbi kifejezés szó szerint feltüntetése mindenképpen szükséges: „**Fordított adózás**”. A kifejezést nem lehet rövidíteni, azt szó szerint rá kell írni a számlára.
7. Szerződés szám, pl.: VTHU.2109999 (korábbi szerződések esetén GAHU.2009999)
8. A Társaságunkkal korábban leegyeztetett bankszámlaszám.

A fizetési határidő: NEM KÖTELEZŐ ELEME a számlának.



- a. **FONTOS:** általános szabály a szerződésben, hogy a fizetési határidő attól a naptól indul, amikor a legutolsó fizetéshez szükséges dokumentum, eredetiben, megfelelően kitöltve megérkezett a Viterra Hungary Kft.-hez, és az adóhatóság felé a számláról az adatszolgáltatás megtörtént, tehát **nem a számla kiállítási napjától kerül a fizetési határidő számításra!** Az adóhatóság felé történő, jogszabályoknak megfelelő adatszolgáltatás a fizetés feltétele.

A fenti információk szemléltetésére a mellékletben találunk egy mintaszámlát.

**KÉRJÜK vegyék figyelembe, hogy a számlák előzetes ellenőrzésére nincs lehetőségünk.**

Amennyiben a segédleten kívül bármilyen kérdése merül fel, azt a [budapest.invoicing@viterra.com](mailto:budapest.invoicing@viterra.com) e-mailcímen tudják feltenni. Az e-mail tárgyába kérjük feltüntetni az alábbi: „SZÁMLÁZÁSSAL KAPCSOLATOS KÉRDÉS” és a vonatkozó szerződésszám, pl.: SZÁMLÁZÁSSAL KAPCSOLATOS KÉRDÉS – VTHU.2109999. Csak a megfelelő tárggyal érkező kérdésekkel tudunk foglalkozni, azokra 3 munkanapon belül válaszolunk.

Budapest, 2024.03.19.



MINTASZÁMLA							
<b>Eladó:</b>	MINTA KFT.	<b>Vevő:</b>	Viterra Hungary Kft.				
<b>Cím:</b>	1138 Budapest, Dunavirág u. 1.	<b>Cím:</b>	1134 Budapest, Váci út 23-27. B/5.				
<b>Adószám:</b>	12345678-2-44	<b>Adószám:</b>	12147117-2-44				
<b>Bankszámlaszám:</b>	12345678-98765432						
<b>Számla sorszáma:</b>	2024/0000011						
<b>Számla kelte</b>	<b>Teljesítési ideje</b>	<b>Fizetési határidő</b>	<b>Fizetés módja</b>				
2024.03.01	2024.02.28	2024.03.15	Átutalás				
<b>Tétel megnevezése</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Mennyiségi egység</b>	<b>Egységár (Ft)</b>	<b>Áfa (%)</b>	<b>Nettó érték</b>	<b>Áfa érték</b>	<b>Bruttó érték</b>
Takarmány árpa	100	mt	60 000	F.ÁFA	6 000 000	0	6 000 000
<b>Szerződésszám:</b>	VTHU.2009999						
<b>FORDÍTOTT ADÓZÁS</b>							
					<b>Nettó</b>	<b>ÁFA</b>	<b>Bruttó</b>
			<b>Összesen:</b>		6 000 000 Ft	0 Ft	6 000 000 Ft

