

Segédlet számlával egy tekintet alá eső okirat („helyesbítő számla”) kiállításához Viterra Hungary Kft. részére eladott terményekről (gabona, olajos mag), nyújtott szolgáltatásokról

Tisztelt Partnerünk!

Az alábbiakban az Önöktől megvásárolt gabonákról és olajos magokról kiállított, és a lentiekben megjelölt okot miatt módosításra szoruló 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.

Abban az esetben, ha az eredetileg kiállított számlán valamilyen hiba észlelhető (pl.: nem megfelelő az egységár, hibás a mennyiség, hibás a teljesítés dátuma) vagy minőségi elszámolás miatt kell módosítani a számlát, akkor **számlával egy tekintet alá eső okiratot** kell kiállítani. (a 2007. évi CXXVII. Általános forgalmi adóról szóló törvény, 170. § és 10. melléklet). A számlával egy tekintet alá eső okiratnak önálló teljesítési időpontja nincs. Ha teljesítési időpont kerül a számlával egy tekintet alá eső okiraton feltüntetésre, akkor az eredeti számla teljesítési időpontja kell, hogy feltüntetésre kerüljön.

Számlával egy tekintet alá eső okirat számlázó programból vagy számlatömbből állítható ki, amelyet a NAV online számla rendszerében regisztrálni szükséges. **Számlával egy tekintet alá eső okiratot word dokumentumként nem lehet előállítani.**

Lehetőség van arra, hogy egy számlával egy tekintet alá eső okiraton több eredeti számla adattartalma kerüljön módosításra, azonban ez esetben a módosuló adatokat eredeti számlánként kell megadni. Pl.: ha több számla teljesítési időpontját egy számlával egy tekintet alá eső okiraton módosítjuk, akkor az eredeti számlák számait fel kell tüntetni és mellette a helyes teljesítési dátumokat.

Abban az esetben, ha számlával egy tekintet alá eső okirattal az eredeti számlát két lépésben javítja (az eredeti számla sztornózásával, majd új számla kiállításával), akkor mindkét számlán szükséges hivatkozni az eredeti számlára. Ez esetben a sztornó számlát is kérjük megküldeni részünkre.

Két csoportot különíthetünk el a számlával egy tekintet alá eső okiratokon belül:

- A. **HIBA javítása** (nem megfelelő az egységár, hibás a mennyiség, hibás a teljesítés dátuma) esetén az alábbi adatok feltüntetése szükséges (ez a típusú javítás áru és szolgáltatás számlákra is vonatkozik):
 - a. Eladó neve, címe, adószáma, bankszámlaszáma
 - b. Vevő neve, címe, adószáma – esetünkben:
 - i. **Cím:** Viterra Hungary Kft., 1134 Budapest, Váci út 23-27.
 - ii. **Adószám:** 12147117-2-44
 - c. Számla kiállításának dátuma, számla sorszáma
 - d. Módosítás/javítás oka
 - e. Adóalapra, adóra gyakorolt hatás – amennyiben ezek módosulnak
 - f. Utalás az eredeti számlára az eredeti számla sorszámanak megadásával



- B. Minőségi elszámolás miatti módosítás (napraforgómag, repcemag), amely lehet pozitív és negatív irányú is és az eredeti áruszámlát módosítja. Mindkét esetben az alábbi követelmények vannak a számlával egy tekintet alá eső okirattal adattartalmával szemben:
- a. Eladó neve, címe, adószáma, bankszámlaszáma
 - b. Vevő neve, címe, adószáma – esetünkben:
 - i. **Cím:** Viterra Hungary Kft., 1134 Budapest, Váci út 23-27. B/5.
 - ii. **Adószám:** 12147117-2-44
 - c. Számla kiállításának dátuma, számla sorszáma
 - d. Módosítás/javítás oka
 - e. Adóalapra, adóra gyakorolt hatás – amennyiben ezek módosulnak
 - f. Utalás az eredeti számlára az eredeti számla sorszámának megadásával – ha több számla is egy számlával egy tekintet alá eső okiraton kerül módosításra, akkor ez esetben a módosuló adatokat eredeti számlánként kell megadni, azaz az adóalapot meg kell bontani.
 - g. **FONTOS: a minőségi elszámolás miatti módosításnak nincs önálló teljesítési időpontja, az meg kell egyezzen az eredeti számla teljesítési időpontjával.**
 - h. **Minőségi elszámolás esetén a számla mellé kérjük csatolni a vonatkozó minőségi bizonyítványt.**

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

Amennyiben a segédleten kívül bármilyen kérdése merül fel, azt a 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.

