

ikt.szám: *KMASZC/00/168-1/2023*

KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM

Számlakezelési szabályzat

Hatályos: 2023.09.01-től



Készítette:

Kaiserné József Ágnes
Kaiserné József Ágnes

gazdasági igazgató

2023.08.31.

Jóváhagyta:

Hajnal Sándor

Hajnal Sándor

kancellár

2023.09.01.

A Közép-magyarországi Agrárszakképzési Centrum

Számlakezelési szabályzata

A Közép-magyarországi Agrárszakképzési Centrum (a továbbiakban: KMASZC) Számlakezelési Szabályzata (a továbbiakban: Szabályzat) tartalmazza a KMASZC és szakképző intézményei (a továbbiakban: intézmények) az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) alapján történő Számla kibocsátások és Számla befogadások szabályait.

Számla kibocsátás

- 1.1. A KMASZC és intézményei kötelesek számlát kibocsátani minden, a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részére, ha az tőle eltérő más személy, vagy szervezet és nyugta (kézi vagy online pénztárgéppel történő) kiállítása nem történt meg. Ez a kötelezettség az ügylet teljesítéséhez (és nem a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő fizetési kötelezettségéhez) kapcsolódik.
- 1.2. Számlát kibocsátani kizárólag a CT-Ecostat programban lehetséges.
- 1.3. Számlát minden intézményben kizárólag az arra kijelölt személy állíthat ki. Számlát ún. Számlakérő alapján állít ki az arra kijelölt személy, mely számlakérőt az intézmény igazgatója írja alá. Számlakérőt nem szükséges kiállítani a tanulók és dolgozók étkeztetésére.
- 1.4. A számla kiállítója köteles betartani az Áfa tv. 169. §-ában és 170. §-ában foglalt számla adattartalmára vonatkozó rendelkezéseket. Ezen belül különös figyelemmel kell lennie:
 - a vevő pontos nevének és címének számlán szerepeltetésére,
 - az adóalany (nem természetes személy) vevő adószámának feltüntetés kötelezettségére
 - a dátumok helyes kitöltésére
- 1.5. Az értékesítésről szóló számlák aláírása a hatályos törvényi szabályok alapján nem kötelező, de a hitelesség biztosítása érdekében a KMASZC úgy döntött, hogy az értékesítésről szóló számla kiállítója a számlát köteles aláírni.
- 1.6. A számla 2 példányban készül el: az 1. példány a vevőé, a 2. példány az intézményé. A 2. sz. példányokat az intézmény a KMASZC részére legfeljebb hetente egyszer annak alátámasztó (pl. teljesítési igazolás stb.) dokumentumaival együtt megküldeni köteles.
- 1.7. A számlát a kiállító intézménynek feladata a partner részére eljuttatni.
- 1.8. A számla kiállítása során az 1. számú mellékletben foglaltak betartására szükséges figyelni.
- 1.9. Átutalásos, Áfa-t tartalmazó vagy a fordított adózás alá tartozó számlát az ügylet, vagy az elszámolással érintett időszak teljesítését (amennyiben szükséges, a teljesítés igazolás kiállítását vagy a teljesítés leigazolását) követő 8 napon, Áfa-t nem tartalmazó

(mentes az adó alól ügyletek pl. bérleti díj) számlát 15 napon belül köteles kiállítani az intézmény.

- 1.10. Készpénzes számlát a készpénz átvételével egyidejűleg kell kiállítani.
- 1.11. Fordított adózású ügyletek során kiállított számlánál szükséges ellenőrizni a partner adóalanyiságát, amitől a számla adótartalma függ. Az ellenőrzés bármely közhiteles nyilvántartásból elvégezhető, mint pl.: https://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/afaalanyok/afaalanyok_egysz_eru
- 1.12. Külföldi adóalany részére számlát kiállítani csak KMASZC gazdasági szervezete vezetőjének (a továbbiakban: gazdasági igazgató) engedélyével lehet.

2. Számla befogadás

- 2.1. Kizárólag a KMASZC nevére, címére és adószámára kiállított, le nem járt fizetési határidejű számla fogadható be.
- 2.2. A számla befogadása történhet a KMASZC, illetve az intézmények székhelyén is.
- 2.3. A számla befogadásakor szükséges ellenőrizni, hogy annak tartalmi és formai adatai az Áfa tv. előírásainak megfelelőek-e. Hibás adattartalommal rendelkező számla nem fogadható be, azokat az intézmény a hiba megjelölésével a számlakibocsátónak (feladónak) a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a fizetési határidő letelte előtt visszaküldi.
- 2.4. Készpénzzel vagy bankkártyával történő vásárlás során kiállított számla tartalmi és formai adatait az ellenőrzi és felel annak befogadhatóságáért, aki a kifizetést teljesítette. Hibás adattartalommal rendelkező számlát kifizetni nem szabad.
- 2.5. Minden befogadott számlát (átutalásos, készpénzes, bankkártyás vásárlású) az arra kijelölt személy köteles a CT- Ecostat programban a számla átvételét követő 1 munkanapon belül szkennelni és rögzíteni.
- 2.6. A 2.4. és 2.5. pontban rögzített számlákat az intézmény legfeljebb hetente egyszer köteles a KMASZC gazdasági osztályára eredeti példányban bejuttatni.
- 2.7. Az elektronikus formában (pdf-ben, távnyomtatással stb.) befogadott számlát a befogadó köteles kinyomtatni, továbbá az elektronikus adatállományt is megküldeni a KMASZC gazdasági szervezetére.
- 2.8. A bejövő számlával kapcsolatos eljárási rendet a KMASZC kötelezettségvállalási szabályzata tartalmazza.

I. Termékértékesítés számlázási szabályai

Ügylet leírása	Fizetés módja	Áfakulcs	Számlán szereplő egyéb adat	Számla kelte	Teljesítés időpontja	Fizetési határidő
Élelmiszer (pl. pékáru) értékesítés	készpénz	18 %	(pl. elszámolási időszak: október)	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag, folyamatos teljesítés esetén)	18%	Elszámolási időszak (pl. október)	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. nov.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. nov. 20.)
	átutalás (utólag, eseti)	18%		számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.	Megállapodás szerint (pl. nov. 13.)

	teljesítés esetén)					
Élelmiszer (pl. tej) értékesítés	készpénz	5 %	(pl. elszámolási időszak: október)	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag, folyamatos teljesítés esetén)	5 %	Elszámolási időszak (pl. október)	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. nov.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. nov. 20.)
	átutalás (utólag, eseti teljesítés esetén)	5%		számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.)	Megállapodásban szereplő határidő (pl. nov. 13.)
Élőállat (pl. juh, tojás stb.) értékesítés	készpénz	5 %	(pl. elszámolási időszak: október)	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag, eseti teljesítés esetén)	5%		számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.)	Megállapodásban szereplő határidő (pl. nov. 13.)
Növény és bor (pl. palánta, virág) értékesítés	készpénz	27%	(pl. elszámolási időszak: október)	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag, folyamatos teljesítés esetén)	27 %	Elszámolási időszak (pl. október)	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. nov.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. nov. 20.)
	átutalás (utólag, eseti teljesítés esetén)	5%		számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. nov. 13.)
Mezőgazdasági termény értékesítés (pl. búza, kukorica)	készpénz	ha a partner 2,4,5 adószámú: FAD, ha 1-es	(pl. elszámolási időszak: október) vtsz. szám és az eladott	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja

		adószá mú: 27 %	termék súlya kg- ban			
	átutalás (utólag, folyamatos teljesítés esetén)	ha a partner 2,4,5 adószá mú: FAD, ha 1-es adószá mú: 27 %	Elszámolás i időszak (pl. október) vtsz. szám és az eladott termék súlya kg- ban	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. nov.20.)	Szerződésbe n szereplő határidő (pl. nov. 20.)
	átutalás (utólag, eseti teljesítés esetén)	ha a partner 2,4,5 adószá mú: FAD, ha 1-es adószá mú: 27 %	vtsz. szám és az eladott termék súlya kg- ban	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.	Szerződésbe n szereplő határidő (pl. nov. 13.)
Bizonyítvány másolat	készpénz	AM		készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag, eseti teljesítés esetén)	AM		számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Teljesítés napja (pl. nov. 3.	Szerződésbe n szereplő határidő (pl. nov. 13.)

II. Szolgáltatás nyújtás számlázási szabályai

Ügylet leírása	Fizetés módja	Áfakulcs	Számlán szereplő egyéb adat	Számla kelte	Teljesítés időpontja	Fizetési határidő
Bérbeadás (pl. italautomata, terem, Japánkert)	készpénz	AM		készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (előre, folyamatos teljesítés esetén)	AM	Elszámolás i időszak (pl. október)	számla kiállításának napja (pl. okt. 5)	Számla kiállításának napja	Szerződésben szereplő határidő (pl. okt. 20.)
	átutalás (utólag)	AM	Elszámolás i időszak (pl. október)	számla kiállításának napja (pl. nov. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. nov.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. nov. 20.)
Étkeztetés (diák)	készpénz	27%	Elszámolás i időszak (előre fizetendő)	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (előre)	27%	Elszámolás i időszak (pl. január)	számla kiállításának napja (pl. dec. 12)	Megegyezik a számla kiállításának napjával (pl. dec.12)	Megállapodás alapján (pl. dec. 20.)
Étkeztetés (pl. szociális otthon)	készpénz	27%	pl. egy adott nap	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag)	27%	Elszámolás i időszak (pl. január)	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)
ECDL vizsgáztatás	készpénz	AM	pl. egy adott nap	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja (vizsga napja)	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag)	AM	vizsga időpontja	számla kiállításának napja	Megegyezik a fizetési határidő napjával	Szerződésben szereplő határidő

				napja (pl. febr. 5)	határidő napjával (pl. febr.20.)	határidő (pl. febr. 20.)
Felnőttképzés	készpénz	AM	tanfolyam neve, időszaka	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (előre)	AM	tanfolyam neve, időszaka	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)
Lóbértartás	készpénz	27%	elszámolási időszak	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag)	27%	Elszámolási időszak (pl. január)	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)
Kollégiumi szoba kiadás	készpénz	5 %	elszámolási időszak	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (előre)	5%	időszak	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)
Lakbér	készpénz	AM	időszak	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (előre)	AM	Elszámolási időszak (pl. február)	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)
Lakbérhez tartozó rezsi	készpénz	AM	időszak	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás	AM	Elszámolási időszak (pl. február)	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)

					(pl. febr.20.)	
Bérmunka (pl. bércsontozás, kertépítés)	készpénz	27%	elszámolási időszak	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja	készpénz átvételének napja
	átutalás (utólag)	27%	Elszámolási időszak (pl. január)	számla kiállításának napja (pl. febr. 5)	Megegyezik a fizetési határidő napjával (pl. febr.20.)	Szerződésben szereplő határidő (pl. febr. 20.)

Zárórendelkezés

1. A jelen Szabályzatban foglaltakat 2023. szeptember 1-től kell alkalmazni.
2. Ezzel egyidejűleg minden korábban ebben a tárgykörben kiadott szabályozás hatályát veszti.
3. A jelen Szabályzatban foglaltak megismerését az érintett munkavállalóknak az 1. számú mellékletben lévő Megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolniuk.

