ÉRKEZETT 2013 OKT 01

**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁM HIVATAL**
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3527699193

**Ügyiratszám:** 3528429007
**Ügyintéző:** dr. Kovács-Kozma Zs.
**Tárgy:** számlahelyesbítés ellenőrzés lezárását követően

**Vadász Iván**
**ügyvezető**
részére

***AD-KÖ ADÓSZAKÉRTŐ IRODA KFT.***

Budapest
Szervita tér 4. II. em. 1.
1052

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom, egyben előzetesen is elnézését kérem a munkatorlódásból eredő késedelmes válaszadásért.

A számlakibocsátónál végzett adóhatósági ellenőrzés végén, az ellenőrzést lezáró határozatból értesül az adózó az adóhatóság hivatalos álláspontjáról. Mivel a vizsgált adózónál feltárt hiba abban áll, hogy a számlakibocsátó az egyenes adózási mód szabályai helyett a fordított adózás szabályainak megfelelően bocsátotta ki a számlát, ezért a beadvány szerint a határozat kitér arra is, hogy a számlabefogadó miként helyesbítheti a hibás befogadott számla miatti tévedését.

Ennek megfelelően a számlakibocsátónak a hibásan, a fordított adózás szabályai szerint kibocsátott számláját helyesbíteni kell, helyette az egyenes adózás szabályainak megfelelő számlát kell kibocsátania. Tekintettel arra, hogy a számlakibocsátónál az ellenőrzés a határozattal rendezi az elszámolási és bevallási hibákat és mivel a számlakorrekcióval érintett időszak az ellenőrzést követően lezárt időszaknak minősül, a korrekciós számla alapján már a számlakibocsátónak elszámolási, bevallási teendője nincs az adott ügylettel kapcsolatosan.

A számla befogadója a fentiek szerint kibocsátott korrekciós számla alapján – mint ahogyan azt a hivatkozott ellenőrzési határozat is tartalmazza – önellenőrzéssel [tekintettel arra, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 77-78.

§-ainak, illetve 132. §-ának rendelkezései erre az esetre nem alkalmazhatóak], a fizetendő adója csökkentésével korrigálhatja a hibás számla alapján korábban befizetendőként tévesen bevallott áfa összegét.

A számla helyesbítését annak általános szabályai (Áfa törvény X. fejezete) szerint kell elvégeznie a számlakibocsátójának. A korrekciós számlában a teljesítés időpontja megegyezik az eredeti számla szerinti teljesítési időponttal, és amennyiben a korrekció nem eredményez pótlólagos fizetési kötelezettséget, akkor nincs új fizetési határidő, amennyiben a korrekció eredményeképpen keletkezik pótlólag fizetendő összeg, akkor arra vonatkozóan a felek közötti megállapodás szerinti (új) fizetési határidőt kell szerepeltetni. (Megjegyezzük, hogy a számlának és a módosító bizonylatnak nem kötelező tartalmi eleme a fizetési határidő.)

Amennyiben a számla befogadójánál is ellenőrzéssel lezárt időszakot érint a korrekció, akkor azt a normál önellenőrzés keretében már nem lehet rendezni. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 115. § (1) bekezdés *b)* pontja alapján ellenőrzéssel lezárt bevallási időszak tekintetében az adó, költségvetési támogatás ismételt vizsgálatára kerülhet sor az adózó kérelmére, ha az adózó által feltárt új tény, körülmény tisztázása a korábbi ellenőrzés megállapításainak megváltoztatását eredményezné, feltéve, hogy az új tény, körülmény korábban nem állt és jóhiszemű eljárás esetén nem állhatott az adózó rendelkezésére, illetve arról az adózó nem tudott és jóhiszemű eljárás esetén nem is tudhatott.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

**Budapest, 2013. szeptember "20"**

**Tisztelettel:**

**Dr. Horváth Ilona**
**főosztályvezető**

Budapest 106

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. NAV Közép–magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár