



## TÉNYVÁZLAT

Szerződés és számlamódosítási kérelem ócsai Oxyfa  
ültetvényhez kapcsolódóan

## TÉNYÁLLÁS

Ócsa Város Önkormányzata („mint Tulajdonos”) és a Carbon Solutions Global Ltd. („mint Finanszírozó”) 2015.xx.xx napján szerződést kötött Ócsa Város Önkormányzatának tulajdonában álló xxx helyrajzi számú terület Oxyfával történő betelepítésére, valamint az ültetvény fenntartási és gondozási munkálataira.

Adminisztrációs hiba folytán a szerződésben a szerződő félként az Egyesült Királyságban bejegyzett Carbon Solutions Global Ltd. (továbbiakban CSG) került feltüntetésre a Magyar leányvállalat a Carbon Solutions Kft. helyett. Ennek következtében az Ócsa Város Önkormányzata által kiállított számlákon is megrendelőként a CSG szerepel. A számla helyesen 27%-os ÁFA tartalommal (**ÁFA törvény 39.§ (1)**: Ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások nyújtása esetében a teljesítés helye az a hely, ahol az ingatlan van) az CSG nevére került kiállításra, azonban az Angol cég nem tudja az ÁFA levonási jogát érvényesíteni és ezért 5,7 millió forint készpénztől esik el. A kiállított számlák az alábbiak:

Számlaszám	Teljesítés	Esedékes	Bruttó	Áfa%	Nettó	Áfa
ÖNK-2015/239	2015.09.10	2015.09.10	8 474 837,00	27,00	6 673 100,00	1 801 737,00
ÖNK-2015/232	2015.08.31	2015.08.31	1 555 115,00	27,00	1 224 500,00	330 615,00
ÖNK-2015/231	2015.08.26	2015.08.26	2 498 725,00	27,00	1 967 500,00	531 225,00
ÖNK-2015/156	2015.07.27	2015.07.27	4 712 589,00	27,00	3 710 700,00	1 001 889,00
ÖNK-2015/53	2015.06.09	2015.06.09	9 848 850,00	27,00	7 755 000,00	2 093 850,00
<b>TOTAL</b>			<b>27 090 116,00</b>		<b>21 330 800,00</b>	<b>5 759 316,00</b>

Fentiek következtében kérjük, az Önkormányzat közreműködését az adminisztrációs hiba kijavításában az alábbiak szerint.

## MEGOLDÁSI JAVASLAT

### *1) Szerződés*

A jelenlegi helyzet megoldására egy szerződés kiegészítést javasolunk 2016. januári dátummal, mely rögzíti az adminisztrációs hiba tényét, miszerint hibásan lett a CSG feltüntetve, mint Finanszírozó és kiegészíti a szerződést, hogy tényleges finanszírozó a helyi leányvállalat a Carbon Solutions Kft. Ezen kiegészítés alapján a már kiállított számlák az alábbi pontban megfogalmazottak szerint javíthatók, és a 2015-ös helyzet rendezhető.

Továbbá indítványozzuk, hogy minden egyéb feltétel változatlansága mellett a szerződés kerüljön módosításra úgy, hogy a Carbon Solutions Kft. kerüljön be finanszírozóként. Ez egy három oldalú szerződéskiegészítés keretében megvalósítható, így a jövőben a fenti helyzet nem fordul többet elő.

### *2) Számlázás*

A fenti szerződés kiegészítéssel lehetőség nyílik a már kiállított számlák javítására. Fontos kihangsúlyozni, hogy mivel a javításnak nincs eredményhatása (nem keletkezik sem fizetendő, sem levonható ÁFA), ezért ezt nem önellenőrzéssel kell megvalósítani. A javítás folyamatát az ÁFA törvény az alábbiakban szabályozza (**ÁFA törvény 10. fejezet 158.§ - 164.§**):

*Nem korrigálható pusztán számlával egy tekintet alá eső okirattal az olyan hiba, amikor például két hasonló nevű adóalany közül nem a tényleges vevő részére történt számla kibocsátás. Ilyen esetben a*

*tévesen kibocsátott számlát számlával egy tekintet alá eső okirattal érvényteleníteni kell, és a termék tényleges vevője, illetve a szolgáltatás tényleges igénybevevője részére számlát kell kibocsátani. Nem kell számlával egy tekintet alá eső okiratot kibocsátani a számla téves címzettje részére abban az esetben, ha a hibát a kibocsátást (a számlának a címzett részére történő rendelkezésre bocsátását) megelőzően észleli az adóalany, vagy a kibocsátott számlát a téves címzett visszaküldi. Ezekben az esetekben a számlaadásra kötelezettnek a téves címzett részére kiállított, hibás számlát elégséges a saját rendszerében érvénytelenítenie.*

*Stornó (érvénytelenítő) számla alkalmazása:*

*Egy korábban kiállított számlát akkor kell stornózni (érvényteleníteni), amennyiben - számviteli értelemben - teljes mértékben semmisé kívánja tenni a korábban kiállított számlát. A számla stornózása (érvénytelenítése) gyakorlatilag egy teljesen új számla kiállítását jelenti, ami tartalmát illetően minden szempontból megegyezik az eredeti számlával, de ellentétes (minuszos) előjellel kerül kiállításra. Nagyon fontos, hogy a stornó számla teljesítési dátumának meg kell egyeznie a stornózni kívánt számla teljesítési dátumával! A stornózás bármikor elvégezhető, akár hetekkel vagy hónapokkal az eredeti számla kiállítása után is, így a stornó számla kelte természetesen eltérhet a stornózni kívánt számla kelte dátumától. A stornó számla az eredeti számla sorszámaára hivatkozik. Bár nem kötelező, de később jobban követhető, ha a stornó számlára ráírja, hogy milyen okból volt szükség a számla érvénytelenítésére.*

*Helyesbítő számla alkalmazása, avagy egy elrontott számla helyesbítése:*

*Egy korábban kiállított számlát akkor lehet helyesbíteni, amennyiben a számlát valamilyen szempontból elrontotta és azt módosítani (helyesbíteni) kívánja. Az aktuális jogszabályok azonban nem teszik lehetővé, hogy egy már kiállított (sorszámmal rendelkező) számlát utólag módosítson. Ilyenkor egy új számlát kell kiállítani, ami tartalmilag helyesbíti a korábbi számlát, ezt hívjuk helyesbítő számlának. A helyesbítő számla adattartalmát tekintve hivatkozik az eredeti számla sorszámaára, valamint ellentétes (minuszos) előjellel tartalmazza az eredeti számla tételeit. Ezen kívül bármi módosítható a számlán vagy bármilyen új adattal (pl. új tétel a számlán) kiegészíthető. A legfontosabb azonban az, hogy a helyesbítő számla az eredeti számlával együtt érvényes, ezért mindkét számlát oda kell adni a vevőnek, hiszen számviteli szempontból a két számla (és azok tételeinek) együttes értéke kerül be a könyvelésbe. Ebből adódóan a helyesbítő számla végösszege azt az összeget jelenti, amit az eredeti számla értékén felül még a vevőnek fizetni kell. Amennyiben itt minuszos összeget lát, az azt jelenti, hogy a vevő az eredeti számla alapján többet fizetett, így abból neki vissza kell téríteni a feltüntetett összeget. Amennyiben a számla helyesbítése nem érintette az eredeti számla összegét (pl. csak a vevő nevét vagy címét javította), úgy a helyesbítő számla végösszege 0 Ft lesz, hiszen a vevőnek az eredeti számla összegén felül már nem kell fizetnie semmit.”*

A fentiekből következik, hogy számvitelileg és adózás szempontjából is megoldható a javítás ügy, hogy az eredetileg a CSG nevére kiállított számlák lestornózásra kerülnek és helyettük helyesen az új vevőnek a Kft.-nek kerülnek kiállításra. A számlák teljesítési dátuma megegyezik az eredeti számlákéval azonban a kiállítás napja az aktuális dátum. Mivel ez a módosítás az Önkormányzat szempontjából nem keletkeztet sem fizetendő sem levonható adót így nem kell Önellenzést beadnia, csak egy javító bevallást.

## **ÖSSZEGRÉS**

A fentiekből következik, hogy a Finanszírozó által elkövetett adminisztrációs hiba egy szerződéskiegészítéssel és számlajavítással törvényesen és átláthatóan javítható, úgy, hogy abból az Önkormányzatnak és a Finanszírozónak sem keletkezik kára, továbbá a szerződésmódosítással az adminisztrációs hiba kiváltó oka teljs egészében megszüntethető.