

Vevő nem ismeri el a teljesítést

teljesítés

433/2010/Szt. 72. § (1)/ISZ

Hogyan kell figyelembe venni a bevételek elszámolása során a megbízó által el nem ismert számlát?

[71/1999. Számviteli kérdés]

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) 72. §-ának (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a teljesítés idő szakában kell a számlázott és a vevő által elismert teljesítményt, illetve ellenértéket árbevételként elszámolni. A hivatkozott § (2) bekezdése a) pontjának elírásából egyértelműen következik, hogy a vevő részére a számlát csak akkor lehet elküldeni, ha a szerződésben rögzített feltételek teljesültek. A szerződés szerinti feltételek teljesülését viszont egyértelműen igazolni kell.

A számviteli törvény 165. §-a tartalmazza a bizonylati elv és a bizonylati fejelem követelményeit. Eszerint szabályszerű a bizonylat - többek között - akkor, ha az adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza. A számviteli törvény elírásainak megtartása mellett a számlát ki sem lehet állítani, ha a teljesítést a megbízó (a vevő) nem ismerte el, az adatok valóságát nem igazolta, sőt esetleg a számlát még vissza is küldte.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 277. §-ának (1) bekezdése szerint: „A szerződéseket tartalmuknak megfelelően, a megszabott helyen és időben, a megállapított mennyiség, minőség és választék szerint kell teljesíteni. A szolgáltatásnak alkalmasnak kell lennie arra, hogy azt rendeltetésének, illetve legfeljebb a szerződésben kikötött vagy egyébként a szerződés kötéskor a kötelezett által ismert célnak megfelelően lehessen felhasználni.”

A leírta alapján egyértelmű, hogy a számviteli törvény szerinti követelmény - a Ptk.-val összhangban - csak akkor teljesül, ha a vevő a szerződés szerinti teljesítést elismerte.

Ha a számlát kiállították már akkor, amikor még nem is volt elismert teljesítés, amikor még nem lehetett volna kiállítani, akkor a vállalkozó jogszabályellenesen járt el. A jogszabályellenes állapotot meg kell szüntetni azzal, hogy az eredeti számlát vissza kell vonni, illetve helyesbítő számla kiállításával kell azt stornózni. A helyesbítő (stornó) számla alapján (ellenkező jogszabályi elírás hiányában) természetesen nemcsak az árbevételt, hanem a fizetendő általános forgalmi adót is stornózni kell.

[2000. évi c. törvény 72. § (1)-(2)]